



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Control interno y los estados financieros en las Instituciones Públicas  
de Recursos de Flora y Fauna Silvestre, Lima 2016”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA**

Edith Otilia Torres Pérez

**ASESOR**

Mg. Virginia Asunción Cerafin Urbano,

Dr. Gilberto Ricardo García Céspedes,

**LINEA DE INVESTIGACIÓN**

Auditoría y Peritaje

**LIMA – PERÚ**

2017

## Página del jurado



---

Dra. Sáenz Arenas Esther Rosa

**Presidente**



---

Dr. García Céspedes Gilberto Ricardo

**Secretario**



---

Mg. Medina Guevara María Elena

**Vocal**

**Dedicatoria**

Dedicado con mucho amor y cariño para mis padres Atilio y Andrea, mis hermanos, familiares y amistades que me apoyaron.

### **Agradecimiento**

Agradezco a nuestro señor todo poderoso por permitir con su gracia divina tenerme a bien, a la universidad, a mis profesores por impartirme sus valiosos conocimientos e importantes aportes y muy especial a los asesores quienes me orientaron en los temas.

### **Declaratoria de autenticidad**

Yo, Edith Otilia Torres Pérez con DNI N° 41891560, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Contabilidad, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 22 de noviembre del 2017



Edith Otilia Torres Pérez

DNI N° 41891560

## Presentación

Estimados señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, presento ante ustedes la Tesis Titulada “Control interno y los estados financieros en las instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016”, cuyo objetivo fue determinar como el control interno se relaciona con los estados financieros, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el Título Profesional de Contador Público en la Universidad “César Vallejo”.

La presente investigación está estructurada en siete capítulos y un anexo: El capítulo uno: Realidad problemática, contiene trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos. El segundo capítulo: Marco metodológico, contiene el diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, valides y confiabilidad, métodos de análisis de datos, variables, operacionalización y aspectos éticos. El tercer capítulo: Resultados se presentan resultados obtenidos. El cuarto capítulo: Discusión, se formula la discusión de los resultados. En el quinto capítulo, se presentan las conclusiones. En el sexto capítulo se formulan las recomendaciones. En el séptimo capítulo, se presentan las referencias bibliográficas, donde se detallan las fuentes de información empleadas para la presente investigación.

Por la cual, espero cumplir con los requisitos de aprobación establecidos en las normas de la Escuela de la Universidad César Vallejo.

Atentamente,



Edith Otilia Torres Pérez

DNI N° 41891560

## Índice

	Pág.
Página del jurado	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de autenticidad	iv
Presentación	v
<b>Índice</b>	vi
<b>RESUMEN</b>	x
<b>ABSTRAC</b>	xi
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	1
1.1 Realidad problemática	2
1.2 Trabajos previos	5
1.3 Teorías relacionadas al tema	9
1.4 Formulación del problema	25
1.5 Justificación del estudio	26
1.6 Objetivo	27
1.7 Hipótesis	28
<b>II. MÉTODO</b>	29
2.1 Diseño de investigación	30
2.2 Variables, operacionalización	31
2.3 Población y muestra	34
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	34
2.5 Métodos de análisis de datos	39
2.6 Aspectos éticos	39
<b>III. RESULTADOS</b>	40
3.1 Resultado descriptivo de la investigación	41
3.2 Contrastación de Hipótesis	45
<b>IV. DISCUSIONES</b>	48
<b>V. CONCLUSIONES</b>	52
<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	54
<b>VII. REFERENCIAS</b>	56

<b>ANEXOS</b>	60
Matriz de consistencia	61
Validación de expertos	62
Base de Datos	71



## Índice de tablas

	Pág.
Tabla N° 1: Matriz de la operacionalización de las variables	33
Tabla N° 2: Niveles y rangos de las dimensiones de la variable control interno	35
Tabla N° 3: Niveles y rangos de las dimensiones de la variable estados financieros.	36
Tabla N° 4: Validación de juicio de expertos.	37
Tabla N° 5: Niveles de confiabilidad	38
Tabla N° 6: Estadística de fiabilidad del control interno	38
Tabla N° 7: Estadística de fiabilidad de los estados financieros.	38
Tabla N° 8: Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto al control interno y los estados financieros	41
Tabla N° 9: Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto del proceso integral y los estados financieros.	41
Tabla N° 10: Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la seguridad razonable y los estados financieros	42
Tabla N° 11: Prueba de normalidad según Kolmogorov-Smirnov del control interno y los estados financieros.	44
Tabla N° 12: Detalle de la muestra paramétrica, según Pearson entre el control interno y los estados financieros	45
Tabla N° 13: Relación de la muestra paramétrica, según Pearson entre el proceso integral y los estados financieros	46
Tabla N° 14: Relación de la muestra paramétrica, según Pearson entre la seguridad razonable y los estados financieros.	47

**Índice de figuras**

	<i>Pág.</i>
Figura N° 1 Percepción del control interno y los estados financieros	41
Figura N° 2 Percepción del proceso integral y los estados financieros.	42
Figura N° 3 Percepción de la seguridad razonable y los estados financieros	43

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo determinar como el control interno se relaciona con los estados financieros en las instituciones Públicas de Recursos de Flora y Fauna Silvestre, Lima 2016”.

En el Perú las instituciones públicas están sujetas a normas, directivas y procedimientos que velan por un buen funcionamiento, sin embargo, muchas de ellas son generales y cada entidad debe adaptarla a su realidad, lo que hace que la formulación de los estados financieros sea un poco compleja, asimismo utilizan como herramienta de gestión el control interno orientada a prevenir riesgos en los procesos económico - financiero.

Esta investigación fue desarrollada mediante el diseño no experimental, tipo de estudio correlacional de nivel transversal descriptivo, de enfoque cuantitativo, conformada con una población de 43 profesionales de las áreas de contabilidad de las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y Fauna Silvestre, Lima 2016, la muestra fue de tipo censal compuesta por los 43 profesionales de las áreas de Contabilidad. La técnica empleada para recolectar información fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, fue aplicado a las instituciones Públicas. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos, asimismo la confiabilidad está respaldada por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de la hipótesis se realizó con la prueba de Pearson.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que el control interno tiene relación con los estados financieros de las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y Fauna Silvestre, Lima 2016.

*Palabras Clave:* Control interno, estados financieros, seguridad.

## **ABSTRAC**

The objective of this research work is to determine how the internal control is related to the financial statements in the Public Resources Institutions of Flora and Wildlife, Lima 2016. "

In Peru, public institutions are subject to standards, directives and procedures that ensure a good functioning; however, many of them are general and each entity must adapt it to their reality, which makes the formulation of financial statements a reality. not very complex, they also use internal control as a management tool to prevent risks in the economic-financial processes.

This research was developed through the non-experimental design, type of correlational study of descriptive transversal level, with a quantitative approach, conformed with a population of 43 professionals from the accounting areas of the Public Resource Institutions of Flora and Fauna, Lima 2016, the sample was of a census type composed of 43 professionals from the Accounting areas. The technique used to collect information was the survey and the instrument was the questionnaire, it was applied to Public institutions. Expert judgment was used for the validity of the instruments, reliability is also supported by the use of Cronbach's Alpha; the test of the hypothesis was made with the Pearson test.

In the present investigation, it was concluded that the internal control is related to the financial statements of the Public Resource Institutions of Flora and Fauna, Lima 2016.

**Keywords:** Internal control, financial statements, security.

## **I. INTRODUCCIÓN**

## 1.1 Realidad problemática

La Contraloría General de la República (2014) señaló:

A nivel internacional han desarrollado avances recientes en temas de control interno, la normativa vigente que promueve la Organización Internacional de Entidades Fiscales Superiores – INTONSAI, existen principales modelos de control interno como Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway COSO, Criterios de Control Board CoCo, Australian Control Criteria ACC, Cadbury (p.45).

El control interno a nivel internacional ha tenido mayor acogida e impacto, es promovido por Organismos internacionales generando modelos de control interno como: Organización Internacional de Entidades Fiscales Superiores – INTONSAI, existen principales modelos de control interno como Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway COSO, Criterios de Control Board CoCo, Australian Control Criteria ACC, Cadbury.

Claros y León (2012) señalaron que “la gerencia enfrenta retos mayores para lograr objetivos, controlar costos, administrar la liquidez, lograr una ventaja competitiva, en este contexto varios países del mundo comienzan a tomar conciencia y urgencia la necesidad de contar con controles internos en una organización” (p.23).

El control interno es una herramienta de gestión utilizada por varios países para lograr las metas trazadas, enfrentar riesgos y obtener ventajas competitivas, se ha visto la necesidad de implementar los controles internos en los procesos de las organizaciones.

En la actualidad en el Perú, La Contraloría General de la República (2014) señaló:

El control interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos, en las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas para evitar el fraude y la corrupción. (p.19)

En el año 2006 el Perú aprobó la Ley 28716; Ley de control interno de las entidades del estado, con la finalidad de resguardar y fortalecer los sistemas

operativos y administrativos mediante gestiones de control, se han emitido directivas y procedimientos que orientan, a fin de establecer el control interno como una instrumento de gestión, beneficiando y fortaleciendo a las entidades públicas para cumplir el plan anual institucional las metas y objetivos trazados, contra actos y prácticas indebidas o de corrupción, entre los objetivos relevantes del control interno podemos encontrar la confiabilidad de la información financiera.

Sobre la información financiera, Guajardo y Andrade (2014) señalaron:

Ante el ambiente de globalización e internacionalización que se vive actualmente, contar con información oportuna facilita y mejora el proceso de toma de decisiones. Por ello, la contabilidad informa a los diferentes usuarios externos, autoridades gubernamentales e internos según la necesidad de información que requieran. (p. 26)

En el siglo XXI llega la globalización a nivel mundial, la economía globalizada permite el acceso a la información financiera del comercio internacional, permitiendo así el desarrollo industrial, proporciona información importante para tomar decisiones, los avances tecnológicos en el mundo globalizado, los acuerdos internacionales que realizan los países a fin de concretar beneficios nacionales para cada estado.

Se ha desarrollado un conjunto de normas de contabilidad recomendada para las entidades del sector público, que proporcionara importantes beneficios que conlleva el lograr una información financiera consistente y comparativa entre diferentes jurisdicciones, considerando que las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP) cumplirán un rol fundamental para hacer fortalecer la gestión pública, la aplicación de estas normas por parte de los gobiernos acrecentara tanto la calidad como la comparabilidad de la información financiera presentada en las entidades del sector público y los entes normativos.

Según Álvarez (2015) mencionó:

El entorno económico y financiero en el sector público está cambiando gradualmente y permanentemente en la administración financiera del Estado que es el área de Contabilidad y su entorno, vinculado a las operaciones de registros en el Sistema Integrado de Administración Financiera, Sistema Integrado de Gestión Administrativa y otros, así como la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. (p.1)

La información financiera contable del Sector Público forma parte de esta evolución, en el Perú estos cambios son graduales en el área de Contabilidad las operaciones de registro Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) y otros sistemas son utilizados como herramientas de gestión en el sector público, la Dirección General de Contabilidad Pública, se encarga de la permanente mejora contable de los procedimientos y políticas en armonización con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC-SP), la utilización de estas normas y los procedimientos creados a través de Directivas internas de cada institución, con la finalidad que la información financiera reflejada en los estados financieros suministren información confiable y útil para tomar las decisiones correctas, es preciso señalar que en el estado la información financiera revela el manejo de los recursos asignados a su pliego presupuestario con la que cuenta cada entidad.

Las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre son organismos que regulan la política, supervisan y monitorean el buen funcionamiento de la gestión sostenible y participativa de los recursos naturales forestales y de fauna silvestre, dando importancia al ecosistema y medio ambiente silvestre que nos rodea.

En las Oficinas de Contabilidad, áreas a desarrollar el presente estudio de investigación, son las encargadas de registrar, controlar e integrar las operaciones contables acorde con el Sistema Contable del módulo Sistema Integrado de Administración Financiera – Sector Público, elaborar los estados financieros, realizar la valuación, depreciación de activos fijos y efectuar la conciliación con la Oficina de Abastecimiento, Oficina de Tesorería y Oficina de Recursos Humanos.

La Problemática que existe en estas Oficinas de Contabilidad, es que se observa que se viene presentando una serie de complicaciones y atrasos, debido a que la información que brindan las otras áreas administrativas no llegan de forma oportuna y fiable, situación que es de preocupar no hay una supervisión, evaluación y monitoreo exhaustivo sobre los reportes que se recepciona y consolida para la elaboración de los estados financieros, lo que indica que se



tiene deficiencias de control interno relacionadas a la generación de información financiera, obviando algunos procesos, existen omisiones y errores que afectan la información veraz de la información financiera.

Asimismo, se debe señalar que estas entidades cuentan con menos de cinco años de ser creadas para el servicio a la ciudadana, motivo por el cual falta implementar directivas internas con procesos, procedimientos y responsabilidades acorde a las normas vigentes, mencionar que los estados financieros son una herramienta muy útil para la alta Dirección ya que en base a estos se pueden tomar decisiones futuras, sí no se tiene estados financieros confiables las decisiones serían erróneas.

## 1.2 Trabajos previos

### *Trabajos previos internacionales*

Naranjo (2015), en su tesis titulada “*El control de los activos fijos y los estados financieros de la fundación Alli Causai de la ciudad de Ambato, 2015*”, tesis para optar el título de ingeniería en contabilidad y auditoría, en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

Señaló que el objetivo principal de su investigación fue la de evaluar la incidencia del manejo de los activos fijos en los estados financieros.

El autor concluyó que se detectó que los procedimientos de control que existen no son los adecuados, lo que ha inhabilitado a los funcionarios de la fundación a tomar decisiones adecuadas para el correcto control de los activos, las falencias en el registro de activos fijos ha provocado la valoración incorrecta, asimismo la recomendación que señaló fue establecer procedimientos de control para obtener un correcto registro de activos que generan una correcta información que será reflejado en los estados financieros y que ayudará a la toma de decisiones de los directivos.

Esta investigación es notable resalta la importancia de la aplicación del control interno acorde a las necesidades de la empresa, a fin de generar información veraz sobre la valoración de los activos fijos componente importante que se refleja en los estados financieros.

Posso y Barrios (2014) presentaron la tesis titulada “*Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativo Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera, 2014*”, en Cartagena, para optar el título de Contador Público, en la Universidad de Cartagena, Colombia.

Señalaron que el objetivo principal fue diseñar un sistema de control interno para la empresa, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras.

Los autores concluyeron que se evidenció que el control interno es una herramienta fundamental para realizar de forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa, asimismo la recomendación fue implementar el sistema de control interno, de tal forma que se pueda garantizar la realización de los procesos y los controles descritos y con el pasar del tiempo se verán las mejoras de la gestión de actividades del departamento financiero y en la presentación adecuada, fiable y oportuna de los estados financieros

El aporte de esta investigación es relevante debido a que revela la necesidad que tiene una empresa de contar con un sistema de control interno lo cual permitirá reflejar la veracidad en las actividades contables y financieros, en la presentación adecuada, fiable y oportuna de los estados financieros.

Patiño y Albelin (2013) en su tesis titulada “*Evaluación de Control Interno del efectivo, manejado en bancos, de Multiservicios Coinca I trimestre 2012, en Puerto Ordaz, Estado de Bolivia*”, para optar el título de licencia en Contaduría Pública, en la Universidad Experimental de Guayana, Venezuela.

Indicaron que el objetivo general de su investigación fue evaluar el control interno manejado en la cuenta de los bancos, así como determinar las fallas existentes que se presentaron en el desarrollo de las actividades de las áreas del banco, la falta de métodos para el buen manejo del control y efectuar las verificaciones en las operaciones.

Los autores concluyeron que la empresa Multiservicios Coinca presenta deficiencias en cuanto a los controles y procedimientos de las operaciones diarias, por lo cual se corre el riesgo de presentar estados financieros con cantidades erradas, asimismo la recomendación fue la de implementar un sistema de control interno que ayude a mejorar los procesos que se efectúan en el área contable financiera.

El aporte de esta investigación es importante pues permite analizar la necesidad de implementar un control interno en los procedimientos y controles de la empresa, el cual debe ser utilizado como un instrumento de gestión, esto ayudara a que la información financiera se presente de forma correcta, adecuada y oportuna.

#### *Trabajos previos nacionales*

Zavaleta (2015) en su tesis “*Control interno y los estados financieros de la empresa Servicios Emer Medic S.A.C. San Borja – Lima, en el periodo 2014*”, para optar el título profesional de Contador Público, en la Universidad César Vallejo, Lima - Perú.

Señaló que el objetivo de esta tesis fue determinar la relación entre el control interno y los estados financieros.

El autor concluyó que existe una relación entre el control interno y los estados financieros, se debe evaluar los riesgos tanto interno como externo para que logren alcanzar los objetivos, asimismo recomendó a la gerencia que se debe realizar mensualmente los inventarios de los activos y tener los reportes contables

al día, lo que influirá en obtener reportes consistentes al finalizar el ciclo contable para la elaboración de los estados financieros.

Esta investigación es de suma importancia identifico la relación positiva entre el control interno y los estados financieros, da a conocer la necesidad de mejorar los procedimientos de control interno a fin de obtener mensualmente los inventarios de los activos y la actualización de los reportes contables.

Salas (2014) en su tesis "*Control interno y los estados financieros de la empresa Coriex DS SAC, periodo 2014*", para optar el título profesional de Contador Público, en la Universidad César Vallejo, Lima - Perú.

Indicó que el objetivo general de esta tesis fue determinar la relación del control interno con los estados financieros.

El autor concluyó que el control interno se relaciona con los estados financieros, asimismo, recomendó que se debería considerar la implementación de un sistema de control interno teniendo en cuenta los componentes del control interno, lo que ayudara para que los estados financieros sean confiables para la toma de decisiones.

Este proyecto es relevante pues formula la relación que existe entre control interno y los estados financieros, señala la importancia de implementar el control interno en los procesos contables para verlos reflejados en los resultados en los estados financieros, lo que permitirá realizar una buena toma de decisiones a nivel gerencial.

Cruzado (2014) en su tesis "*Control interno y los estados financieros de la empresa Industriales Electromecánicas Terry E.I.R.L., periodo 2014*", para optar el título profesional de Contador Público, en la Universidad César Vallejo, Lima - Perú.

Indicó que el objetivo de esta tesis fue determinar la relación del control interno y los estados financieros.

El autor concluye que el control interno se relaciona con los estados financieros, asimismo, recomendó la implementación del control interno en el área de contabilidad a fin de mejorar los estados financieros y realizar capacitaciones al personal de la empresa.

Este proyecto es notable, llegó a identificar la relación que existe entre el control interno y los estados financieros, determinando las deficiencias que tiene esta empresa en los temas de control interno, la importancia de implementar un buen control para mejorar el manejo de la empresa.

### 1.3 Teorías relacionadas al tema

#### *Control interno*

La contraloría General de la República (2014) definió que “Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable” (p.33).

En las entidades públicas el control interno es utilizado como un instrumento de gestión de gran utilidad para lograr los objetivos trazados por la entidad minimizando los riesgos, en ello se involucran el titular de la entidad, funcionarios y servidores, con la finalidad de enfrentar los riesgos a las cuales se está expuesto dando seguridad razonable.

Sobre el control interno Claros y León (2012) precisó:

Esta intimamente relacionado con la planificación, debido a que en esta etapa se señala los objetivos y metas a alcanzar en un periodo determinado de tiempo por lo general un año, el mismo que debe ser objeto de control a fin de determinar que las mismas han sido alcanzadas y de no ser así identificar las causas que la originaron, de manera tal que se pueda disponer los correctivos necesarios (p. 14).

Este autor precisa que el control interno está relacionado estrechamente con la planificación de los objetivos y metas a alcanzar de una entidad, y si esta

no se lograra, se identificara los motivos que influyeron a fin de tomar las acciones correctivas necesarias.

ICAC (1991, citado en Baquero, 2013) “El control interno comprende en el plan organizacional, la agrupación de procedimientos y métodos que resguarden debidamente los activos, al registrar la contabilidad sea fidedigna, y desarrollen sus actividades de manera eficaz según las directrices” (p. 35).

El control interno son procesos y sistemas que aseguran la protección de los activos que posee una entidad, generando registros contables fiables y realizando sus actividades competentemente acordes al fin que ha sido creado.

### *Características del control interno*

Según Claros y León (2012) señalaron:

Muestra la naturaleza del esquema organizacional que deberán adaptarse a las necesidades de la organización y actividades que se desean controlar, un buen control oportuno permitirá descubrir el riesgo antes de producirse, accesibilidad en el que se debe constituir medidas fáciles de interpretar para su aplicación y ubicación estratégica en ciertas áreas. (p. 17)

Las características del control interno en una organización deben mostrar su naturaleza, esta dependerá del tipo de actividad a la cual la entidad se dedica y la necesidad que esta tuviera, la oportunidad que se realice el control interno en los procesos antes de producirse el hecho de riesgo, accesibilidad de facilitar las recomendaciones y estrategias que se puedan emplear para el buen control interno y la ubicación estratégica a que áreas se deberá dirigir el control.

### *Objetivos del control interno*

Aquellos señalados por la Contraloría General de la República (2014) son:

Optimizando y promoviendo la eficacia, validez, transparencia y economía de las operaciones, la calidad que prestan los servicios públicos amparando y cuidando los bienes y recursos del Estado frente a cualquier forma de uso indebido, deterioro, daño, pérdida y actos ilícitos, así como frente a una situación o hecho irregular que pueda perjudicar y afectar a la entidad, cumplir las normas vigentes que apliquen a la organización y a sus actividades, garanticen la fiabilidad y oportuna entrega de información. (p.11)

En las instituciones públicas los objetivos de un buen control interno es que en todas las actividades, planes, políticas y procesos continuos se desarrollen para la gestión eficiente y eficaz en cumplimiento a sus funciones organizacionales, es decir la finalidad para la cual fue creada la entidad.

### *Importancia del control interno*

La Contraloría General de la República (2014) señaló:

Es muy importante porque la cultura de control favorece el desarrollo y mejora del rendimiento bien aplicado, contribuye a la gestión optima, en todas las actividades, procesos, sub-procesos donde se implementen, es un instrumento de gran ayuda, combate la corrupción, fortaleciendo a una entidad a fin de lograr las metas establecidas y la rentabilidad, previene la pérdida de los recursos, facilitando y asegurando la información financiera fiable y que se desempeñe cumpliendo las regulaciones y leyes vigentes. (p.12)

El control interno es muy importante en el sector público y privado, fortalece los aspectos de desempeño, rentabilidad y ayuda a cumplir con las metas establecidas, evitando riesgos no registrados y sucesos de riesgo poco probables en el transcurso del tiempo, asimismo combate la corrupción.

### *El Control interno como proceso Integral*

La Contraloría General de la República (2014) manifestó que “es una serie de acciones que se dan en todas las operaciones de la entidad, y está conformado por ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión” (p.18).

Son procesos que se realizan en las operaciones efectuadas por una entidad, se encuentra conformada por el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión.

De igual manera Claros y León (2012) señalaron:

Proceso integral en el marco integrado del informe Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway – COSO, se identifican cinco elementos del

control interno que se relacionan conformados por: ambiente de control o ambiente interno, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión o monitoreo. (p.28)

El proceso está conformado por cinco elementos del control interno los cuales son ambiente de control o ambiente interno, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión o monitoreo, los cuales se relacionan.

### *Ambiente de Control*

De acuerdo a La Contraloría General de la República (2014), “Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad, comprenden los principios de integridad y valores éticos” (p.35.)

Nos menciona que son un conjunto de disposiciones legales, los cuales ayudan a realizar un apropiado control interno, asimismo comprende los valores éticos de cada colaborador, como por ejemplo se tiene el código de ética de la función pública, que rige para los servidores públicos.

León y claros (2012) manifestaron que es “conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales” (p.28).

El ambiente del control interno se efectúa en la entidad, las estructuras organizacionales, políticas y prácticas de recursos humanos, los valores éticos de la gerencia, la integridad personal y profesional.

### *Evaluación de riesgos*

La Contraloría General de la República (2014) manifestó es “la posibilidad que suceda un evento y este genere adversidad para cumplir los objetivos establecidos, la entidad debe realizar procesos de evaluación de probabilidades



de fraude y evaluación de sucesos permanentes que pueda preparar para enfrentar los eventos” (p.37).

De acuerdo a ello podemos indicar que la evaluación de riesgos son los hechos adversos los cuales afectaran el desarrollo de los procesos para obtener los resultados trazados en la institución, deben evaluarse para poder identificarlos y enfrentar la contingencia.

Barquero (2013) señaló que “son los hechos que la Dirección analiza, son los riesgos que consigan causar un gran impacto a la entidad, se requiere la evaluación para definir estrategias que ayudaran a afrontarlos, una vez analizados los riesgos” (p.41).

Nos indica que la Dirección debe analizar los riesgos que suceden y afectan a la institución, asimismo debe evaluar los documentos y procedimientos que se desarrollan en las diferentes áreas, para identificar las más vulnerables, una vez identificados para poder afrontarlos debe realizar estrategias ante cada uno de estos riesgos y aplicarlos.

#### *Actividades de control*

La Contraloría General de la República (2014) expresó:

Procedimientos y políticas establecidas para reducir los riesgos que puedan influir en los logros de los objetivos de la institución, a fin de que sean efectivas estas deberán de ser adecuadas acorde con un plan en una etapa y funcionar consistentemente, teniendo un costo razonable y coherente. (p.38)

Son aquellas pautas de procesos y lineamientos apropiadas y adecuadas para cada entidad, sirve para el buen funcionamiento consistente que permita alcanzar los objetivos trazados, minimizando los riesgos que pudieran afectar a la Institución, este debe implementarse a un plan en un periodo establecido.

Barquero (2013) manifestó que “son procedimientos que se encuentran a lo largo de cualquier proceso de negocio de una entidad que han sido diseñados por la dirección para mitigar los riesgos identificados en el mismo” (42).

La Dirección diseña los procedimientos a seguir en los diferentes procesos que tiene la entidad, estos son elaborados especialmente para enfrentar los riesgos que se identificaron, aquellas dificultades que aquejan a algunas áreas vulnerables y que tienen consecuencias notables.

### *Información y Comunicación*

La Contraloría General de la República (2014) expresó:

Información necesaria que la entidad pueda llevar a cabo, las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos, la administración genera, obtiene y utiliza información relevante y la calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el buen funcionamiento de los componentes del control interno. (p.40)

Es importante la información y comunicación esta apoya el buen desempeño de los demás componentes del control interno dentro de una entidad, generando información confiable y relevante el cual ayudara al logro de los objetivos.

Claros y León (2012) manifestaron que “la información es la base de la comunicación, la misma que debe cumplir con expectativas de grupos e individuos permitiéndoles llevar a cabo sus responsabilidades de forma efectiva, en todas las direcciones, debe fluir en una organización” (p. 42).

La información es la comunicación efectiva, la cual debe realizarse en todas las áreas de la organización, debiendo cumplir las expectativas que sean necesarias para realizar sus compromisos.

### *Actividades de supervisión del control interno*

La Contraloría General de la República (2014) expresó:

Son un conjunto de acciones de mejora continua del control que son incorporados a las fases de las operaciones de supervisión y seguimientos que realiza una institución, esta debe permitir una retroalimentación para evaluar el progreso, debe ser objetiva a fin de valorar la calidad y eficacia del funcionamiento en el tiempo. (p. 41)

Estas actividades son el seguimiento que se realiza a las operaciones y procesos identificados como relevantes y que hubieran tenido alguna falencia o

riesgo detectado con anterioridad, y en base a ello se realizó una recomendación en un dictamen, para la mejora del funcionamiento en cuanto a la calidad y eficacia.

Para Claros y León (2012) manifestaron:

Es la revisión y actualización periódica, para mantener un adecuado nivel de control, incumbe a la dirección que exista una estructura del control interno eficiente e idónea, muchas organizaciones tienen áreas que se encuentran en desarrollo y requieren ser reforzadas o directamente se requiere imponer su reemplazo por la pérdida de eficiencia en sus resultados inaceptables, el objetivo es que el control interno asegure el funcionamiento adecuado con actividades continuas y evaluaciones puntuales. (p. 42)

Las actividades de supervisión o monitoreo del control interno realizada por la dirección, es la revisión y seguimiento periódico de mantener un adecuado control interno reforzando áreas que necesiten asistencia para asegurar que funcione adecuadamente y que se realice las actividades continuas y evaluaciones para asegurar el buen funcionamiento de cada área.

### *Seguridad Razonable*

Para la Contraloría General de la Republica (2014) refiere “los principales controles para establecer y mantener una estructura de control interno en el sector público que prevea una seguridad razonable que los objetivos están siendo alcanzados, controles de protección y resguardo, controles de cumplimiento y controles de información contable” (p.28).

Son los principales mecanismos de control para establecer y mantener un buen control sobre los objetivos que se están alcanzado y entre ellos tenemos los controles de protección y resguardo, controles de cumplimiento y controles de información contable.

El Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (2015) señalan “es una forma de expresar las limitaciones inherentes de todos los sistemas de control interno, según la cual se toman acciones para prevenir o detectar oportunamente errores o irregularidades dentro de un nivel de materialidad tolerable” (p.37).

La seguridad razonable es la manera de verificar las limitaciones que se manifiestan de acuerdo a las acciones efectuadas para prevenir o detectar falencias en el sistema de control interno, de acuerdo a ellas se tomaran acciones y decisiones.

#### *Controles de protección y resguardo*

Contraloría General de la Republica (2014), manifiestan que “Protegen los activos bienes y recursos de la entidad, contra perdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida. Generalmente se implementan a partir de las características propias de la entidad” (p.27).

Es una forma de tomar medidas eficaces a fin de resguardar los recursos de la entidad sobre cualquier evento o imprevisto, estas se implementan de acuerdo a la realidad, actividad y funciones de cada entidad.

#### *Controles de Cumplimiento*

Contraloría General de la Republica (2014) manifiestan que:

Buscan asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos, así como otras normas específicas que podrían tener efecto directo y material sobre los estados financieros. Los controles a aplicarse deben referirse a cada disposición legal significativa, buscando el cumplimiento de los sistemas administrativos del Estado. (p.28)

Los controles de cumplimiento en las entidades públicas se efectúan sobre las disposiciones legales y normas que tienen que cumplir de manera obligatoria las cuales podrían afectar directamente a los estados financieros, buscan cumplir con los procedimientos de los sistemas administrativos

#### *Controles de Información Financiera Contable*

Contraloría General de la Republica (2014), señalaron que “Registran apropiadamente, procesan y resumen las transacciones para permitir la

preparación de estados financieros confiables y mantener la responsabilidad de los activos” (p.28)

Con la finalidad de preparar los estados financieros fiables se debe realizar adecuadamente los registros contables y los reportes de las transacciones, operaciones efectuadas en una entidad.

Barquero (2013) indicó que “para la información financiera los objetivos del control interno son: eficacia y eficiencia del registro de las operaciones, que dan origen a la confiabilidad de la información financiera, cumpliendo con las normas, leyes vigentes que se apliquen” (p.48).

Para el presente estudio se ha visto por conveniente señalar el objetivo del control interno en la información financiera, una gran ayuda el control interno sobre la información financiera, pues reportará la situación económica de la entidad veraz, clara y fiable aplicando las normas vigentes.

### *Estados financieros*

Álvarez (2015) señaló:

Son conjunto de reportes financieros mediante los cuales se representa la situación económica y financiera de la entidad, así como de sus flujos de efectivo en forma resumida y estructurada obtenida de las operaciones o transacciones corrientes y de inversión acontecidas durante un ejercicio y periodo determinado. (p.10)

Los estados financieros es el resultado final de los procesos contables, medidos, reconocidos, revelados y presentados por la entidad, con criterios uniformes, los cuales se desarrollan con la finalidad de presentar una información razonable y de calidad.

Según Alvarado (2012) “es una exposición de información económica, clasificados y valuados con principios homogéneos, de un periodo determinado, contiene información básica del resultado de una gestión económica, financiera y

social de la entidad, también es una rendición de cuenta presentada en moneda nacional" (p. 403).

Los estados financieros son valuados y clasificados homogéneamente, esta representa la situación financiera, económica y social de una entidad, en un determinado periodo y es presentada en moneda nacional a dos decimales.

Guajardo y Andrade (2014) manifestaron:

Producto final de un proceso contable, es la información utilizada por la Dirección o Gerencia para tomar decisiones empresariales. La información se centra fundamentalmente para las evaluaciones de rentabilidad, liquidez, situacional financiera, en la contabilidad todo negocio debe presentar los siguientes informes: el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo. (p. 134)

Los estados financieros son información financiera mediante el cual se aprecia la realidad económica de una empresa, constituye el producto final de un ciclo contable, utilizado por los directivos para la tomar decisión sobre alguna inversión, se centraliza en evaluaciones de la situación financiera, rentable y de liquidez.

#### *Características de los estados financieros*

Alvarado (2012) señaló que son: "relevancia, comprensibilidad, comparabilidad y fiabilidad, estas características o atribuciones determinan el beneficio de la información revelados en los estados financieros del ente" (p.404).

Estas son las características de los estados financieros en el Sector Público comprensión, relevancia, fiabilidad y comparabilidad, características imprescindibles para una buena comprensión y análisis de los estados financieros.

#### *Importancia de los estados financieros*

Alvarado (2012) indicó:

Permiten en los diferentes niveles de gobierno la toma de decisiones económicas, la misma que puede ser utilizada para medir costos de las actividades, determinar la eficiencia relativa a cada actividad que realizan los diferentes órganos de la

institución, identifica situaciones que pueda modificar los procedimientos que hagan posible agilizar la administración, facilitar el sistema de control interno. (p.405)

Los estados financieros son muy importantes y relevantes pues la información es utilizada para los diferentes propósitos que se estime, útil para tomar decisiones, fiscalización, ejecución del presupuesto y otros, ayuda a verificar el resultado de las actividades en el periodo, el sector público debe suministrar información financiera útil y veraz para la toma de decisiones internamente.

#### *Finalidad de los estados financieros*

Álvarez (2015) señaló que “constituye el desempeño financiero de una entidad, suministra información de gran utilidad para la toma de decisiones económica, muestra el resultado de una gestión realizada por los administradores sobre la ejecución de recursos” (p.10).

La finalidad de los estados financieros es la de establecer la situación económica de una entidad y del rendimiento financiero, los cuales cumplen una función muy importante para la toma de decisiones económicas.

#### *El plan contable gubernamental*

Valdivia (2012) precisó “El Plan contable Gubernamental – PCG se encuentra homogenizado y es congruente en las NICSP y NIIF, las cuales se encuentran oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC), considerando los esquemas contables internacionales y vigentes” (p.32).

El plan contable gubernamental está elaborado en concordancia a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, disposiciones universales, emitidas con la finalidad de uniformizar y armonizar los criterios que se aplican en la contabilidad gubernamental, orientados sobre hechos económicos presupuestales y transacciones realizadas por una entidad, y las Normas Internacionales de Información Financiera, precisan las exigencias de presentación, medición, reconocimiento e información a revelar, relacionado a

hechos y apreciaciones de carácter económico, aquellos que de manera estructurada y resumida se dan a conocer en los estados financieros.

*Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público N° 01 Presentación de los estados financieros*

Álvarez (2015) indicó:

Prescribe la manera que como se debe elaborar y presentar los estados financieros asegurando su competitividad, comparados con periodos pasados de la propia entidad y con otros entes, estableciendo pautas para la estructura y requisitos mínimos que deberá contener los estados financieros, de la valuación, el reconocimiento y revelación de transacciones de la Contabilidad del Sector Público. (p. 13)

Esta norma internacional, establece y define todos los procedimientos a seguir a fin de efectuar los estados financieros de una forma estructurada con requisitos mínimos indispensables para la revelación del reconocimiento de gasto, valuación y revelación de los estados financieros.

*Información presupuestaria*

Álvarez (2012) manifestó:

Las entidades del sector público están propensas a restricciones presupuestales, la asignación presupuestal se hace efectiva a través de la legislación vigente. Las entidades del sector público revelan los estados financieros de manera tal que pueden suministrar información sobre la obtención y uso de los recursos, se realiza de acuerdo al presupuesto legítimamente aprobado. La Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público N° 01, recomienda que se utilice el mismo método contable tanto en el presupuesto y en los estados financieros, se debe realizar comparaciones de resultados en cifras con las presupuestadas para el año fiscal. (p. 723)

Se menciona que la información presupuestaria es importante en una entidad, esta brinda información de los recursos utilizados para cumplir sus funciones y se rige de acuerdo a la normatividad vigente, ambas deben de tener el mismo método contable a fin de no generar incongruencias.

*Reportes Financieros*

Según Monsalve (2002, citado por Carvalho, 2012) señaló que “Son informes que se preparan al cierre de un periodo, con el objeto de presentar la situación



financiera, así como el resultado de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad económica” (p.17).

Son informes que se elaboran al finalizar un periodo, con el fin de mostrar la situación financiera, los resultados obtenidos en las operaciones, el cambio en el patrimonio y flujos de efectivo de una institución.

De acuerdo a lo señalado por Guajardo y Andrade (2014) los reportes financieros “son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y en general, de cualquier organización económica” (p. 134).

#### *Estado de Situación Financiera.*

Álvarez (2015), indicó:

Representa un periodo determinado de lo que posee la entidad como activo: bienes y derechos, pasivo: compromisos, obligaciones, deudas contraídas con terceros y el patrimonio que viene a ser la diferencia entre el activo y pasivo compuesto por la hacienda nacional, reservas, los resultados no realizados y/o acumulados, el sustento se encuentra reflejado en los registros contables y documentos de contabilidad. (p.10)

En ese sentido el estado de situación financiera, también denominado Balance General, este representa en un periodo determinado el activo que posee la entidad los cuales la conforman los bienes y derechos, el pasivo que forma parte de las deudas, compromisos y obligaciones con terceros y el patrimonio, los registros de contables y documentos fuentes de sustento para elaborar los estados financieros.

#### *Estado de gestión*

Álvarez (2015) manifestó:

Es la representación del resultado acumulado de las operaciones contables netamente dinámicas de ingresos y gastos corrientes que incrementan o disminuyen el patrimonio de la entidad obtenido el déficit o superávit, tiene por finalidad revelarnos todos los movimiento de transacciones que significaron ingresos tributarios y no tributarios así como otros ingresos tales como: remesas las transferencias, los traspasos, donaciones corrientes y de capital, la NIC –SP 1 señala que las partidas

de ingresos y gastos que se reconozca en un periodo se deberá incluir en el estado de resultados a menos que una NIC – SP señale lo contrario. (p. 11)

En el estado de resultados ahora llamado estado de gestión, es el estado financiero en el cual se detalla los ingresos y egresos que la entidad realizó durante un periodo determinado, tiene por finalidad la revelación de los movimientos de las transacciones.

#### *Estado de cambio en el patrimonio neto*

Álvarez (2015) mencionó “Muestra las variaciones en las distintas partidas patrimoniales durante un periodo económico, muestra separadamente las diversas fuentes de los fondos o recursos de capital, refleja el aumento o disminución y los cambios resultantes por las transacciones ocurridas entre cuentas patrimoniales” (p.12).

En este estado financiero se revela el aumento o disminución del patrimonio, identificado las fuentes de financiamiento.

#### *Estado de flujo de efectivo*

Álvarez (2015) señaló:

Influye y revela, el origen y la aplicación o destino de los recursos financieros en efectivo o equivalente de efectivo clasificado en actividades de operación, inversión y financiamiento, es el único estado financiero que aplica el principio de lo realizado, lo que significa que solo incluye aquellas operaciones realizadas solo en efectivo, sin considerar las operaciones devengadas. (p.13)

En el estado de flujo de efectivo revela el destino del efectivo o equivalente en las diferentes inversiones o financiamientos ejecutados, este estado financiero aplica el principio de lo realizado, vale indicar que no se consideran las operaciones devengadas.

## *Notas a los estados financieros*

De acuerdo a Estupiñan (2012) señaló:

Las notas a los estados financieros como componentes del conjunto completo de los estados financieros, representan información referente a las bases de preparación, políticas contables aplicadas, sobre desglose de partidas del balance, cambios en el patrimonio, cuentas de resultado y los flujos de efectivo, así como cualquier información relevante que se requiera para su comprensión (p. 84).

Es la última parte que conforma los estados financieros, en estas notas financieras se podrán presentar las normas aplicadas a los estados financieros y señalar información relevante para una mejor comprensión.

## *Estructura de los Estados Financieros*

De acuerdo a lo señalado por Valdivia (2012), “La estructura dependerá de la información que se desea identificar como detalle en los elementos del Estado Financiero se identifican con el primer dígito, y está conformado de la siguiente manera: 1 Activo. 2 Pasivo. 3 Patrimonio. 4 Ingresos. 5 Gasto. 6 Resultados.

La estructura de los estados financieros la conforma el activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gasto.

Según lo señalado por Guajardo y Andrade (2014) “La estructura básica de la información financiera se rigen los elementos de un sistema contable y la manera que se relacionan entre sí, la estructura contable se sostiene bajo cinco conceptos o cuentas básicas activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto” (p. 41).

Señala que la estructura de los estados financieros son cinco activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto.

### *Activo*

Valdivia (2012) precisó que “son derecho, bienes y otros recursos que controla la entidad, como consecuencia de eventos pasados, del que la empresa o entidad del estado desea obtener, rendimiento económico o beneficios” (p. 37).

De lo antes señalado podemos mencionar que los activos de una entidad son derechos y bienes que posee como resultado de sucesos antiguos,

### *Pasivo*

Valdivia (2012) indicó “Obligación presente de una entidad o empresa del estado, surgen de sucesos pasados que, al vencimiento de ellas la entidad desprenderá recursos que incorpora beneficio económico a fin de cancelarlos” (p. 37).

Entonces el pasivo son las obligaciones, compromisos y deudas contraídas con terceros que posee la entidad, para amortizarlas.

### *Patrimonio*

Valdivia (2012) señaló que “es la parte residual del total del activo de la entidad del estado una vez realizada la deducción del total del pasivo” (p. 37).

El patrimonio es el resultado del activo menos el pasivo, y lo conforman la hacienda nacional y nacional adicional, los resultados no realizados y acumulados, las reservas,

### *Los ingresos*

Alvarado (2012) mencionó que:

Está constituido por el flujo de recursos financieros provenientes de las actividades operativas que se realizan de modo regular o periódico, y que ocasionan un incremento en el activo neto/patrimonio durante el ejercicio fiscal, estos incluyen:

ingresos tributarios (impuestos) y no tributarios (venta de activos financieros y no financieros, bienes y servicios), traspasos y remesas recibidas, donaciones y transferencias recibidas. (p. 411)

Los ingresos son los recursos financieros provenientes de actividades operativas propias de cada institución, constituye los ingresos tributarios, bienes o servicios, también traspasos, remesas, donaciones y transferencias recibidas.

### *Gastos*

Alvarado (2012) señaló que:

Está constituido por el conjunto de transacciones que realiza la entidad en la ejecución de sus programas y actividades operativas establecidos y aprobados en el marco de sus competencias de acuerdo a Ley, los costos y gastos generan flujo de salida o consumo del activos u ocurrencia en pasivos produciendo una reducción en el activo neto/ patrimonio de la entidad (p. 411).

Los gastos y costos son aquellos que generan flujo de salida o gasto de activos u ocurrencias en pasivos produciendo una desvalorización en el activo neto/patrimonio de la entidad, las entidades efectúan sus gastos de acuerdo a sus competencias descritas en sus funciones organizacionales.

## 1.4 Formulación del problema

### *Problema general*

¿Cómo el control interno se relaciona con los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016?

### *Problemas específicos*

¿De qué manera el proceso integral se relaciona con los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016?

¿De qué manera la seguridad razonable se relaciona y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016?

## 1.5 Justificación del estudio

### *Justificación teórica*

El presente estudio se realizó con el propósito de que se permitirá conocer los temas en el Sector Público entre la variable “Control interno” y la variable “Los estados financieros” en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016, mediante la descripción de cada una de ellas, con los resultados de esta investigación se aporta conclusiones y recomendaciones que ayudan a una mejora de la gestión de la entidad.

El trabajo está apoyado en bases teóricas de autores como Claros y León, la Contraloría General de la Republica y Álvarez, los cuales sustentan teóricamente esta investigación.

### *Justificación práctica*

Esta investigación se realiza por que existe una necesidad de conocer la relación que existe entre el control interno y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016, con la finalidad de identificar los factores que estén funcionando deficientemente e ineficientemente, lo que ayudara a la mejora en la calidad del trabajo para la elaboración de los estados financieros con eficiencia y eficacia de la entidad. La adecuada práctica del control interno para la elaboración de los estados financieros, ayudará a mejorar los resultados a obtener en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

### *Justificación metodológica*

A fin de lograr los objetivos establecidos en la presente investigación, se ha empleado la técnicas de la encuesta y como instrumento el cuestionario, el procesamiento de los resultados se realizó en un sistema informático el SPSS Statistics 24 a fin de medir el grado de relación entre el control interno y los

estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016, en el presente trabajo de investigación los resultados obtenidos que son veraces, ayudará a futuras investigaciones la asociación de las variables de estudio implicadas en el tema empresarial.

### *Justificación Legal*

En el presente estudio se indica que existe base legal para realizar el control interno la Ley 28716; Ley de Control interno de las entidades del estado y para la elaboración de los estados financieros se realiza en base a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, la NIC-SP 1 Elaboración de los Estados Financieros, es por ello que se ha mencionado la base legal de estas dos variables entre el control interno y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016, Esta institución como ente público está sujeto a normas directivas y reglas las cuales permiten la gestión empresarial.

## 1.6 Objetivo

### *Objetivo general*

Determinar como el control interno se relaciona con los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

### *Objetivos específicos*

Identificar de qué manera el proceso integral se relaciona con los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

Establecer de qué manera la seguridad razonable se relaciona con los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

## 1.7 Hipótesis

### *Hipótesis general*

Existe relación entre el control interno y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

### *Hipótesis específicas*

Existe relación entre el proceso integral y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

Existe relación entre la seguridad razonable y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.



## **II. MÉTODO**

## 2.1 Diseño de investigación

Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2014), definieron que el diseño de investigación “es un plan que determina que variables van a ser estudiadas, también señalan preguntas de una investigación” (p. 327).

La investigación tiene como propósito estudiar variables que forman parte de un estudio, los cuales tendrán un objetivo.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalaron que la “Investigación no experimental, es un estudio que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, en su ambiente natural sólo se observan los fenómenos para examinarlos y analizarlos” (p. 152).

Por lo tanto, el diseño de esta investigación es no experimental, debido a que se recolectan datos y se describe sin modificar ni manipular las variables que la componen.

### *Tipo de estudio*

Ñaupas, et al. (2013), manifestó que el tipo de estudio correlacional, “es utilizada cuando se requiere establecer el grado correlación entre una variable (Z) y otra variable (X) que no sean dependientes una de la otra” (p. 343).

El tipo de estudio de esta investigación es de tipo correlacional, debido a que se determinó el grado de correlación que hay entre el control interno y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

### *El nivel de la investigación*

Valderrama (2013) señaló que “el diseño transversal descriptivo, es el procedimiento el cual consiste en medir en un grupo de personas u objetos una o

más variables, proporciona su descripción, por lo tanto son estudios descriptivos que establecen hipótesis” (p. 179).

El diseño de la presente investigación es transversal descriptivo, debido a que describe las características y propiedades, pretende medir o recoger información, sobre las variables independientes que la conforman.

### *Enfoque cuantitativo*

Sánchez y Reyes (2015) indicaron que el enfoque cuantitativo es: “cuando se va a realizar la medición de las variables y se expresan en valores numéricos los resultados de la medición, en el análisis estadístico prevalece patrones de comportamiento y comprobar teorías” (p. 88).

El presente estudio es de enfoque cuantitativo debido a que la medición de los resultados obtenidos se cuantificara y procesaran en un programa estadístico.

## 2.2 Variables, operacionalización

### *Definición conceptual variable*

Ñaupas et al. (2013) manifestó que son “cualidades, atributos, tipologías observables que tienen los objetos, las personas, e instituciones que expresan magnitudes que se modifican moderadamente o de manera continua” (p.186).

La variable son caracteres, tipologías, atributos que tienen los elementos y expresan magnitudes.

### *Definición conceptual de la operacionalización de variables*

Según Ñaupas, et al. (2013) mencionaron “es un proceso lógico que realiza la transformación de las variables teóricas en dimensiones llamadas también

variables intermedias, luego estas en indicadores o variables empíricas y finalmente elaborar los índices” (p. 191)

Es la descomposición de una variable, son sus dimensiones e indicadores.

### *Control Interno*

El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable (La contraloría General de la República, 2014).

### *Los estados financieros*

Los estados financieros son un conjunto de reportes financieros mediante los cuales se representa la situación económica y financiera de la entidad, en forma resumida y estructurada obtenida de las operaciones o transacciones corrientes y de inversión acontecidas durante un ejercicio y periodo determinado (Álvarez, 2015).

**Tabla N° 1:** Matriz de la operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>CONTROL INTERNO</b>	La contraloría General de la República (2014) "El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable" (p.33).	Para medir operacionalmente la variable "Control interno" se estudiaron sus dimensiones e indicadores. Con ello se obtuvo información fidedigna a través del instrumento el cuestionario tipo Likert que permitirá medir el nivel de respuesta.	Proceso integral	Ambiente de Control	1,2	Su escala de medición es ordinal, la cual se evidencia en la aplicación.  (1) Totalmente desacuerdo (2) Desacuerdo (3) Indeciso (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo
				Evaluación de Riesgos	3,4	
				Actividades de control	5,6	
				Información y comunicación	7,8	
				Actividades de supervisión	9,10	
		Seguridad razonable	Seguridad razonable	Controles de protección y resguardo	11,12	
				Controles de cumplimiento	13,14	
				Controles de información financiera contable	15	
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	Álvarez (2015), señala: Los estados financieros son un conjunto de reportes financieros mediante los cuales se representa la situación económica y financiera de la entidad, en forma resumida y estructurada obtenida de las operaciones o transacciones corrientes y de inversión acontecidas durante un ejercicio y periodo determinado.(p.10)	Para medir operacionalmente la variable "Estados financieros" se estudiaron sus dimensiones e indicadores. Con ello se obtuvo información fidedigna a través del instrumento el cuestionario tipo Likert que permitirá medir el nivel de respuesta.	Reportes financieros	Estado de situación financiera	1, 2	Su escala de medición es ordinal, la cual se evidencia en la aplicación.  (1) Totalmente desacuerdo (2) Desacuerdo (3) Indeciso (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo
				Estado de ganancias y pérdidas	3,4	
				Estados de cambio en el patrimonio neto	5,6	
				Estado de Flujo de Efectivo	7	
		Estructura de los estados financieros	Estructura de los estados financieros	Activo	8,9,10	
				Pasivo	11	
				Patrimonio	12	
				Ingresos	13	
				Gastos	14,15	

## 2.3 Población y muestra

### *Población*

De acuerdo con Carrasco (2017), lo precisó “es un conjunto de todos los individuos o elementos que se van a analizar, pertenecientes a un ámbito específico donde se desarrollara el estudio de investigación” (p. 237).

La población estuvo compuesta por 43 profesionales del área de Contabilidad en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y Fauna Silvestre, Lima 2016.

### *Muestra Censal*

Hernández, et al. (2017), señala que un “censo se debe incluir todos los elementos del universo o de la población, la muestra censal es utilizada por economía de tiempo y recursos” (p. 172).

En la presente investigación se consideró una población censal que constituye 43 trabajadores, por ser una población reducida.

## 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

### *Técnica.*

Sánchez y Reyes (2015) manifestaron que “la técnica son medios por las cuales se procede a recoger información necesaria de un fenómeno o una realidad, se realiza en función al objetivo que se desea obtener en la investigación” (163).

### *Instrumento de recolección de datos*

Sánchez y Reyes (2015) señalaron que “el cuestionario es un formato escrito de cuestiones o documento de preguntas, las cuales se relacionan con el objetivo del estudio” (163).

Los procedimientos que se utilizaron para recolectar los datos del presente estudio de las variables 1 y 2, fueron la técnica de la encuesta y de instrumento el cuestionario.

#### Ficha técnica de la variable control interno

Nombre : Encuesta del control interno.

Autor : La contraloría General de la República (2014, p. 33), adaptado por Edith Otilia Torres Pérez

Procedencia : Lima- Perú, 2016

Objetivo : Medir la percepción del control interno

Administración : Individual

Duración : Aproximadamente 20 minutos.

Estructura : La encuesta consta de 15 preguntas.

Nivel de escala calificación: Totalmente desacuerdo, desacuerdo, indeciso, de acuerdo y totalmente de acuerdo.

**Tabla N° 2:** Niveles y rangos de las dimensiones de la variable control interno

Dimensiones	Nivel por dimensiones	Rango de dimensiones
Proceso integral	(1) Inadecuado (2) Regularmente adecuado (3) Adecuado	20 - 25 26 - 31 32 - 38
Seguridad razonable	(1) Inadecuado (2) Regularmente adecuado (3) Adecuado	8 - 11 12 - 15 16 - 21

*Fuente elaborado por la investigadora*

### Ficha técnica de variable estados financieros

Nombre	:	Encuesta de los estados financieros.
Autor	:	Álvarez (2015, p. 10), adaptado por Edith Otilia Torres Pérez
Procedencia	:	Lima- Perú, 2016
Objetivo	:	Medir la percepción de los estados financieros
Administración	:	Individual.
Duración	:	Aproximadamente 20 minutos.
Estructura	:	La encuesta consta de 15 preguntas.
Nivel de escala calificación: Totalmente desacuerdo, desacuerdo, indeciso, de acuerdo y totalmente de acuerdo.		

**Tabla N° 3:** Niveles y rangos de las dimensiones de la variable estados financieros.

Dimensiones	Nivel por dimensiones	Rango de dimensiones
Reportes financieros	(1) Malo (2) Regular (3) Bueno	15 - 18 19 - 23 24 - 29
Estructura de los estados financieros	(1) Malo (2) Regular (3) Bueno	17 - 23 24 - 30 31 - 38

*Fuente elaborado por la investigadora*

### Validez y confiabilidad de los instrumentos

#### Validez

Ñaupas, et al. (2014) expusieron que:

Es la congruencia de un instrumento de medición, mide lo que se quiere medir; es la exactitud con que se mide lo que se pretende medir, expresa la eficacia del instrumento utilizado para pronosticar, describir o representar, un atributo que le interesa al que examina. (p. 215)



Al respecto, el autor concluye que la validez determinará que la información sea exacta, autentica y sólida, así el investigador tendrá resultados consistentes y podrá realizar el dictamen y pronóstico adecuado.

El instrumento elaborado fue validado con pertinencia, relevancia y claridad por tres docentes expertos en el tema de investigación de la Universidad César Vallejo.

**Tabla N° 4:** Validación de juicio de expertos.

N°	Experto	Confiabilidad	%
Experto N° 1	Dr. Ricardo García Céspedes	Aplicable	97
Experto N° 2	Mg. María Elena García Guevara	Aplicable	95
Experto N° 3	Mg. Virginia Asunción Cerafin Urbano	Aplicable	82

*Fuente elaborado por la investigadora*

### *Confiabilidad*

Hernández, et al. (2014) lo definieron que es el grado de valor que produce un instrumento en los resultados coherentes y consistentes (p.200).

La confiabilidad es la herramienta que se basa en la fiabilidad; en base a ello se ha aplicado el instrumento del coeficiente “Alfa de Cronbach” y el resultado proporcionado del grado del instrumento indica que es de fuerte confiabilidad.

El procedimiento para determinar la confiabilidad del instrumento se efectuó una prueba piloto de acuerdo al siguiente detalle: Se seleccionó una muestra diferente, de características homogéneas a la muestra del presente estudio, se aplicó el instrumento de la encuesta, se recogió y tabuló los resultados en un programa de Excel.

Determinación de la confiabilidad: (a) Para el caso de respuestas politómicas, se procesaron los datos en el programa SPSS y se determinó el Alfa de Cronbach.

**Tabla N°5:** Niveles de confiabilidad

Valores	Nivel
De -1 a 0	NO ES CONFIABLE
De 0,01 a 0,49	BAJA CONFIABILIDAD
De 0,5 a 0,75	MODERADA CONFIABILIDAD
De 0,76 a 0,89	FUERTE CONFIABILIDAD
De 0,9 a 1	ALTA CONFIABILIDAD

*Fuente elaborado por la investigadora*

Los resultados que se obtuvieron se detallan:

**Tabla N° 6:** Estadística de fiabilidad del control interno.

Alfa de Cronbach	N° de ítems
0,803	15

*Fuente elaborado por la investigadora*

Como resultado de la fiabilidad del instrumento utilizado el coeficiente de Alpha de Cronbach el valor obtenido es de 0,803 y según muestra la tabla 2 el grado de confiabilidad del instrumento señala que es de fuerte confiabilidad.

**Tabla N° 7:** Estadística de fiabilidad de los estados financieros.

Alfa de Cronbach	N° de ítems
0,824	15

*Fuente elaborado por la investigadora*

Como resultado de la fiabilidad del instrumento utilizado el coeficiente de Alpha de Cronbach el valor obtenido es de 0,824 y según señala la tabla 2 el grado de confiabilidad del instrumento indica ser de fuerte confiabilidad.

## 2.5 Métodos de análisis de datos

Según Hernández, et al. (2014), indican que se puede desarrollar preguntas e hipótesis anteriormente, durante o posterior de la recolección y análisis de los datos en los estudios cuantitativos. Estas acciones se utilizan para revelar cuáles son las preguntas de investigación más importantes, y luego poder perfeccionarlas y obtener respuestas.

Los resultados que se obtuvieron en el presente proyecto, se examinaron en un programa estadístico llamado el SPSS, se analizó la relación de la variable control interno y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

## 2.6 Aspectos éticos

Arias (2012). Señaló:

Ciencia sin conciencia es una ruina del alma de Rebeláis”, el aspecto trascendental en la investigación, es el relativo a los valores, que posee cada persona. Al respecto surgen preguntas como: ¿la certidumbre de los resultados o la calidad de vida en las personas? ¿El investigador o profesional puede sacrificar el bien estar de las personas en el área de Rigor Metodológico? (p. 404).

En el presente proyecto, se ha tomado en cuenta la ética, se ha respetado la autoría de las fuentes y referencias empleadas, de acuerdo a las Normas APA para el proyecto de investigación; también se reservará el anonimato de los trabajadores a encuestar, para que respondan el cuestionario con sinceridad, de esta manera que los resultados que se obtengan serán alineados con veracidad.

### **III. RESULTADOS**

### 3.1 Resultado descriptivo de la investigación

**Tabla N° 8:** Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto al control interno y los estados financieros.

		Estados financieros			
		Malo	Regular	Bueno	Total
Control interno	Inadecuado	12 27,9%	5 11,6%	0 0,0%	17 39,5%
	Regularmente adecuado	1 2,3%	11 25,6%	4 9,3%	16 37,2%
	Adecuado	0 0,0%	1 2,3%	9 20,9%	10 23,3%
Total		13 30,2%	17 39,5%	13 30,2%	43 100,0%

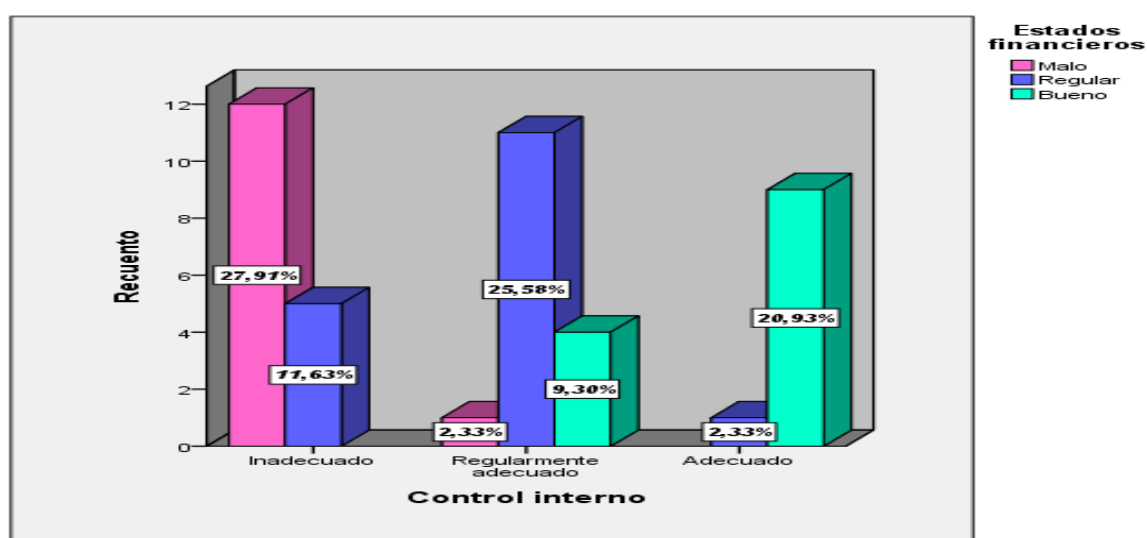


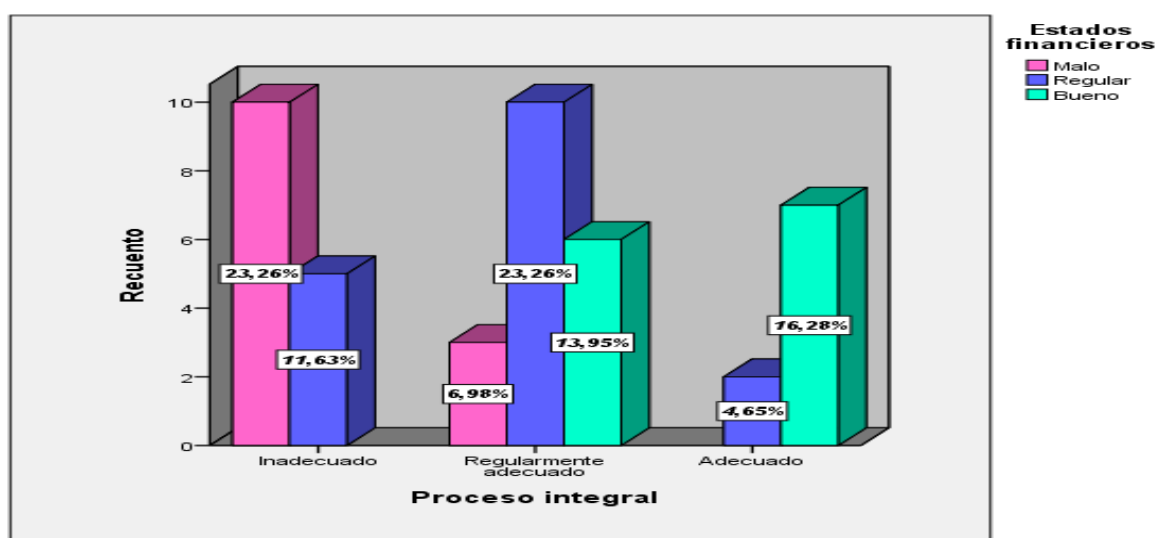
Figura N° 1 Percepción del control interno y los estados financieros

#### Interpretación:

De la encuesta aplicada el 39,5% manifiestan que el control interno es inadecuado, debido a que carecen de supervisión del tratamiento contable aplicado en los registros de las transacciones que se realizan en las oficinas de Contabilidad, el 23,3% señalan que es adecuado debido que los procesos que ejecutan están implementados con directivas y/o lineamientos de cumplimiento obligatorio. Asimismo, el 39,5% opinan que el nivel de los estados financieros es regular, lo que refleja algunas carencias sobre el correcto proceso de las conciliaciones contables para la elaboración de los estados financieros, y el 30,2% que es adecuado, debido a que la información que generan es suma importancia y refleja el estado económico de la entidad, a través de ella se tomaran decisiones.

**Tabla N° 9:** Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto del proceso integral y los estados financieros.

		Estados financieros			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Proceso integral	Inadecuado	10 23,3%	5 11,6%	0 0,0%	15 34,9%
	Regularmente adecuado	3 7,0%	10 23,3%	6 14,0%	19 44,2%
	Adecuado	0 0,0%	2 4,7%	7 16,3%	9 20,9%
Total		13 30,2%	17 39,5%	13 30,2%	43 100,0%



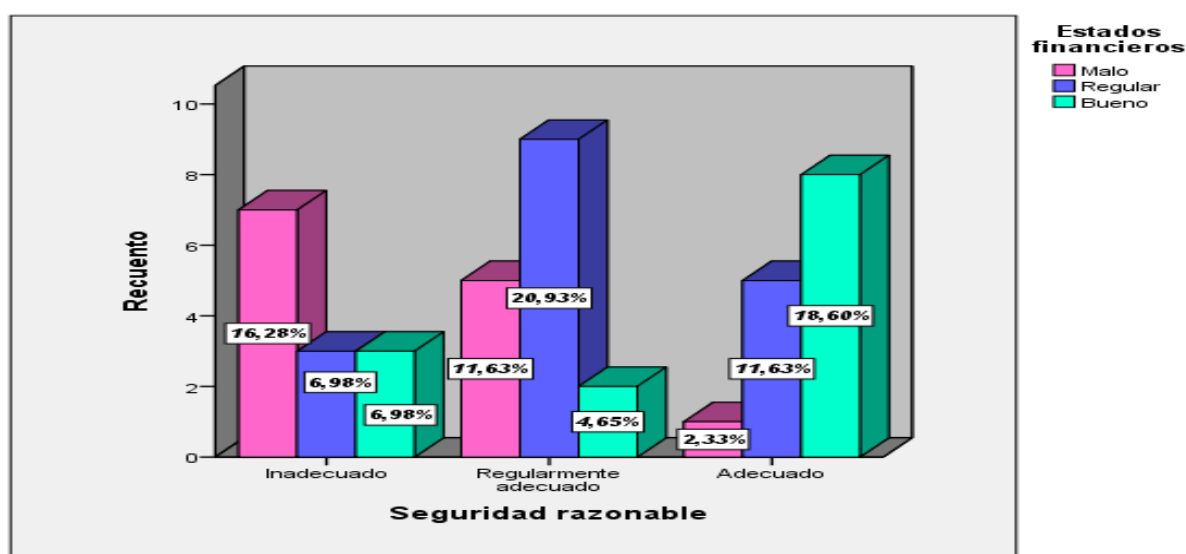
*Figura N° 2* Percepción del proceso integral y los estados financieros.

#### Interpretación:

De la encuesta aplicada el 34,9% manifiestan que el proceso integral es inadecuado. Lo cual indica que no es apropiado el tratamiento de las operaciones que tengan consecuencias de variación con un impacto económico, falta de implementación de procedimientos acordes a las normas vigentes optimizando los resultados. Asimismo, el 39,5% opinan que el nivel de los estados financieros es regular, lo que refleja algunas carencias sobre el correcto proceso de las conciliaciones contables para la elaboración de los estados financieros, y el 30,2% que es adecuado, debido a que la información que generan es suma importancia y refleja el estado económico de la entidad, a través de ella se tomaran decisiones.

**Tabla N° 10:** Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la seguridad razonable y los estados financieros

		Estados financieros			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Seguridad razonable	Inadecuado	7 16,3%	3 7,0%	3 7,0%	13 30,2%
	Regularmente adecuado	5 11,6%	9 20,9%	2 4,7%	16 37,2%
	Adecuado	1 2,3%	5 11,6%	8 18,6%	14 32,6%
Total		13 30,2%	17 39,5%	13 30,2%	43 100,0%



*Figura N° 3* Percepción de la seguridad razonable y los estados financieros

#### Interpretación:

De la encuesta aplicada, el 30,2% manifiestan que la seguridad razonable es inadecuada. Lo que indica la carencia de controles de protección y resguardo, identificación de limitaciones que se encuentran en las oficinas de contabilidad, la carencia de un cronograma para las áreas administrativas que generen información relevante, paralelo con un control de información financiera. Asimismo, el 39,5% opinan que el nivel de los estados financieros es regular, lo que refleja algunas carencias sobre el correcto proceso de las conciliaciones contables para la elaboración de los estados financieros, y el 30,2 % que es adecuado, debido a que la información que generan es suma importancia y refleja el estado económico de la entidad, a través de ella se tomaran decisiones.

Prueba de normalidad.

**Tabla N° 11:** Prueba de normalidad según Kolmogorov-Smirnov del control interno y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,112	43	,200 <sup>*</sup>
Estados financieros	,099	43	,200 <sup>*</sup>

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Se puede observar en el resultado de la prueba de normalidad, indican nivel de significación superior a 0.05, para la primera variable 0.112 y la segunda variable 0.099, en ambos casos mayores a 0,05, lo que obliga a procesar la prueba de hipótesis mediante el uso de los estadígrafos paramétricos, es decir la correlación de Pearson.



### 3.2 Contrastación de Hipótesis

#### *Hipótesis general*

$H_0$ : No existe una relación entre el control interno y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

$H_a$ : Existe una relación entre el control interno y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

#### *Regla de decisión*

El nivel de Sig. Población “p” < 0.05, se rechaza  $H_0$

El nivel de Sig. Población “p”  $\geq$  0.05, no rechazar  $H_0$

**Tabla N° 12:** Detalle de la muestra paramétrica, según Pearson entre el control interno y los estados financieros

		Control interno	Estados financieros
Control interno	Correlación de Pearson	1	,860**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	43	43
Estados financieros	Correlación de Pearson	,860**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	43	43

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

De los resultados obtenidos de la prueba de Pearson, podemos observar que el valor del coeficiente de correlación (r) es 0.860, lo que significa que la correlación es positiva alta, y el valor de sig. (p) es de 0.000 que es menor a 0.05, en efecto la relación es significativa al 95% de confianza y un riesgo de cometer error del 5%, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ), se asume que existe relación significativa entre el control interno y los estados financieros.

### *Hipótesis Específica 1*

$H_0$ : No existe una relación entre el proceso integral y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

$H_a$ : Existe una relación entre el proceso integral y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

**Tabla N° 13:** Relación de la muestra paramétrica, según Pearson entre el proceso integral y los estados financieros

		Proceso integral	Estados financieros
Proceso integral	Correlación de Pearson	1	,773**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	43	43
Estados financieros	Correlación de Pearson	,773**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	43	43

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Sobre estos resultados de la prueba de Pearson, revelan que el valor del coeficiente de correlación ( $r$ ) es 0.773 lo que significa una correlación positiva alta, asimismo el valor de Sig. ( $p$ ) es 0,000 resulta menor a 0,05, en consecuencia, la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ), se asume que existe relación significativa entre el proceso integral y los estados financieros en financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

### *Hipótesis Específica 2*

$H_0$ : No existe una relación entre la seguridad razonable y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

$H_a$ : Existe una relación entre la seguridad razonable y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

**Tabla N° 14:** Relación de la muestra paramétrica, según Pearson entre la seguridad razonable y los estados financieros.

		Seguridad razonable	Estados financieros
Seguridad razonable	Correlación de Pearson	1	,783**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	43	43
Estados financieros	Correlación de Pearson	,783**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	43	43

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Los resultados de la prueba de Pearson, señalan que el valor del coeficiente de correlación ( $r$ ) es 0.783 lo que muestra una correlación positiva alta, además el valor de Sig. ( $p$ ) es 0,000 resulta menor al de 0,05 y en consecuencia la relación es significativa al 95%, en ese sentido se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ), se asume que existe relación significativa entre la seguridad razonable y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.

#### **IV. DISCUSIONES**

### *Discusión*

De los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se puede establecer la siguiente discusión e interpretación.

El presente trabajo tuvo como objetivo principal comprobar el Control interno se relaciona con los Estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima periodo 2016.

En la prueba de validez de los instrumentos se procedió a utilizar el Alpha de Cronbach obteniendo como resultados 0.803 y 0.824 para las variables control interno y estados financieros, los cuales constan de 15 ítems cada uno, teniendo un nivel de confiabilidad del 95% siendo un valor optimo del Alpha de Cronbach aquel valor que se aproxime mas a 1 y que sus valores sean superiores a 0.7, los cuales garantizan la fiabilidad de dicha escala en el caso de este estudio ambos valores son superiores a 0.7, por lo que nos permite decir que los instrumentos son lo suficientemente confiables.

1. Según los resultados estadísticos obtenidos, el control interno tiene relación con los estados financieros en Las Instituciones Públicas de Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2016 Lima, debido a que en los resultados obtenidos en la hipótesis general se aplicó la prueba estadística de correlación de Pearson cuyo resultado fue 0.860, lo que significa que la correlación es positiva alta, y el valor de significancia es de 0.000 que es menor a 0.05, en efecto la relación es significativa al 95% de confianza y un riesgo de cometer error del 5%, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que el control interno se relaciona con los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, Lima 2016. Estos hallazgos de la investigación tienen cierta similitud con la investigación de Zavaleta (2015) señaló que la implementación del control interno en el área contable en la elaboración de inventarios mensualizados del activo ayudara a obtener reportes consistentes al finalizar el ciclo

contable para la elaboración de los estados financieros, se evidenció que el control interno se relaciona con los estados financieros, asimismo, se debe identificar los riesgos para luego evaluarlos, tenemos los riesgos internos y los riesgos externos que son relevantes e influyen para lograr los objetivos establecidos. También Claros y León (2012) señalaron que el control interno son procesos que determinan si es correcto que se está llevando a cabo, y si este requiere aplicar medidas correctivas de tal forma que la ejecución se desarrolle de acuerdo los planes establecidos, para llegar a los objetivos.

2. En caso de los resultados obtenidos en la hipótesis específica N° 1 se aplicó la prueba estadística de correlación de Pearson cuyo resultado fue 0.773, lo que significa que la correlación es positiva alta, y el valor de significancia es de 0.000 que es menor a 0.05, en efecto la relación es significativa al 95% de confianza y un riesgo de cometer error del 5%, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que el proceso integral se relaciona con los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, Lima 2016. Asimismo, estos resultados confirman el estudio realizado por Cruzado (2014) señaló que para mejorar los resultados veraces en cuanto a los estados financieros se debe implementar los procesos del control interno en el área de contabilidad, se evidencio que la evaluación de riesgos (indicador del proceso integral) se relacionan con los estados financieros. De igual manera Claros y León (2012) señalaron que en el proceso integral se identifican cinco elementos del control interno que se relacionan conformados por: ambiente de control o ambiente interno, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión o monitoreo.
3. En caso de los resultados obtenidos en la hipótesis específica N° 2 se aplicó la prueba estadística de correlación de Pearson cuyo resultado fue 0.783, lo que significa que la correlación es positiva alta, y el valor de significancia es de 0.000 que es menor a 0.05, en efecto la relación es

significativa al 95% de confianza y un riesgo de cometer error del 5%, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que la seguridad razonable se relaciona con los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, Lima 2016. Asimismo, estos resultados confirman el estudio realizado por Naranjo (2015) señala establecer procedimientos de control para obtener un correcto registro de activos que generan una correcta información que será reflejado en los estados financieros y que ayudará a la toma de decisiones de los directivos.

4. En la tabla N° 8 y la figura 1, los trabajadores de las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016, el 39,5% manifiestan que el control interno es inadecuado y el 37,2 % que es regularmente adecuado, lo que indica que no hay un seguimiento y monitoreo exhaustivo por parte de los directivos a los procesos que se realizan en las oficinas de Contabilidad. Asimismo, el 30,2% opinan que el nivel de los estados financieros es malo, lo que indica que las conciliaciones contables para efectuar los estados financieros no se realizan correctamente, esta información es de suma importancia ya que refleja el estado económico de una entidad y a través de ella se tomaran decisiones. Estos resultados confirman el estudio realizado por Posso y Barrios (2014) señala que la implementación de un sistema de control interno adecuado permitirá reflejar la veracidad en las actividades contables y financieros, en la presentación adecuada, fiable y oportuna de los estados financieros.

## **V. CONCLUSIONES**



### *Conclusiones*

La información obtenida en el trabajo de investigación nos permite determinar las siguientes conclusiones:

- Primero. Según la hipótesis general planteada, se ha logrado contrastar y verificar con la realidad que el control interno se relaciona con los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016, el control interno es una herramienta fundamental para la gestión pública, se ha evidenciado tener deficiencias del control interno relacionadas a la generación de información financiera, esto no permite optimizar las conciliaciones contables con las áreas administrativas involucradas, a fin de generar información veraz y relevante que se reflejara en los estados financieros.
- Segundo. Se puede concluir ante la primera hipótesis específica planteada y validada, que el proceso integral se relaciona con los estados financieros de las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016, ya que es importante establecer puntos de control en los procesos y actividades identificados como principales, en las áreas de Tesorería, Abastecimiento y Recursos Humanos los cuales generan información para la elaboración de los estados financieros
- Tercero. Como conclusión final, frente a la segunda hipótesis específica planteada y validada, se obtiene como resultado que la seguridad razonable se relaciona con los estados financieros de las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016, debido a que el detectar irregularidades e inconsistencias en la información contable oportunamente ayudara a reforzar la seguridad razonable que aplica al resguardo de la información financiera, y como consecuencia obtener estados financieros confiables.

## **VI. RECOMENDACIONES**

### *Recomendaciones*

- Primero. Se realiza la recomendación al director de la Oficina General de Administración que se realice una adecuada aplicación del control interno, supervisión y monitoreo de las actividades propias de las Oficinas de apoyo administrativo, implementar directivas y procedimientos que permitan salvaguardar la información financiera, que es de vital importancia para la toma de decisiones de la Alta Dirección.
- Segundo. Se recomienda implementar procedimientos que le permita conciliar e identificar de manera oportuna y factible, así como la supervisión y monitoreo en forma regular al cierre del ejercicio a fin de mostrar los saldos fehacientes en los estados financieros.
- Tercero. Se recomienda tener actualizada la data y realizar una supervisión a las contingencias provisiones y cuentas por pagar generadas por procesos judiciales solicitando activamente información relevante al Procurador Publico del Ministerio.

## **VII. REFERENCIAS**

- Álvarez, J. (2015). *Cierre contable y formulación de los Estados financieros en el Sector Público*. (1ra ed.). Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Alvarado, J. (2012). *Manual de Contabilidad Gubernamental*. (2da ed.). Perú: Ediciones Gubernamentales.
- Álvarez, J. (2012). *Contabilidad Gubernamental con aplicaciones SIAF y NIC-SP*. (1ra ed.). Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Arias, F. (2012). *Lecturas para el curso de metodología de la investigación*. (2da ed.). México: Trillas.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico del control interno Teorías y aplicación práctica*. (1ra ed.). Barcelona: Profit Editorial.
- Carrasco, S. (2017). *Metodología de la Investigación científica*, (10ma Ed.). Perú: Editorial San Marcos.
- Carvalho, J. (2012). *Estados Financieros*, (2da Ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Claros, R. y León, O. (2012). *El Control interno como herramienta de Gestión y evaluación*. (1ra Ed.). Perú: Instituto Pacífico SAC.
- Cruzado, J. (2014). *Control interno y los estados financieros de la empresa Industriales Electromecánicas Terry E.I.R.L., periodo 2014*. (Tesis de Contador Público). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Estupiñan, R. (2012). *Estados financieros básicos Bajo las NIC – NIIF*. (2da ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- El Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (2015). Guía para la elaboración del control interno Recuperado de:

[www.fonafe.gob.pe/UserFiles/.../SCI02\\_2015Dic\\_Guia\\_Evaluacion\\_SCI-12.18.pdf](http://www.fonafe.gob.pe/UserFiles/.../SCI02_2015Dic_Guia_Evaluacion_SCI-12.18.pdf)

Guajardo, G. y Andrade, N. (2014). *Contabilidad financiera*. (6ta ed.). México: Mc Graw – Hill.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, L. (2014), *Metodología de la investigación*. (6ta ed.). México: Mc Graw – Hill.

La Contraloría General de la Republica (2014) *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú.

Naranjo, A. (2015) *El control de los activos fijos en los estados financieros de la fundación Alli Causai de la ciudad de Ambato, 2015*. (Tesis de titulación de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA), Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

Ñaupas, H.; Mejía, E. y Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa, cualitativa y redacción de la tesis*. (4ra ed.). Colombia: Ediciones de la U.

Patiño, A. y Albelin G. (2013), *Evaluación de Control Interno del efectivo, manejado en bancos, de Multiservicios Coinca I trimestre 2012, en Puerto Ordaz, Estado de Bolivia*. (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública). Universidad Experimental de Guayana, Venezuela.

Posso, J. y Barrios, M. (2014), *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativo Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera, 2014*. (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública). Universidad de Cartagena, Colombia.

- Sánchez, H. y Reyes, C. (2015). *Metodología y diseño de la investigación científica*. (5ta ed.). Perú: Business Support Aneth S.R.L.
- Salas, Y. (2014). *Control interno y los estados financieros de la empresa Coriex DS SAC*, Lima Perú. (Tesis de Contador Público). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. (2da ed.). Perú: Editorial San Marcos.
- Valdivia, J. (2012). *Contabilidad Gubernamental*. (1ra ed.). Perú: Entrelineas S.R.Ltda.
- Zavaleta, A. (2015). *Control interno y los estados financieros de la empresa Servicios Emer Medic S.A.C. ,2014 Lima Perú*. (Tesis de Contador Público). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

## **ANEXOS**



### Matriz de consistencia

"Control interno y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y Fauna Silvestre, Lima 2016".

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES									
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO									
			Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala				
¿Cómo el control interno se relaciona con los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016?	Determinar como el control interno se relaciona con los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.	Existe relación entre el control interno y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.	CONTROL INTERNO	La contraloría General de la República (2014) "El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable" (p.33).	Para medir operacionalmente la variable "Control interno" se estudiaron sus dimensiones e indicadores. Con ello se obtuvo información fidedigna a través del instrumento el cuestionario tipo Likert que permitirá medir el nivel de respuesta.	Proceso integral	Ambiente de Control	1,2	(1) Totalmente desacuerdo (2) Desacuerdo (3) Indeciso (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo			
							Evaluación de Riesgos	3,4				
Actividades de control	5,6											
Información y comunicación	7,8											
Seguridad razonable	Actividades de supervisión	9,10										
	Controles de protección y resguardo	11,12										
	Controles de cumplimiento	13,14										
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específico				ESTADOS FINANCIEROS	Álvarez (2015), señala que; Los estados financieros son un conjunto de reportes financieros mediante los cuales se representa la situación económica y financiera de la entidad, en forma resumida y estructurada obtenida de las operaciones o transacciones corrientes y de inversión acontecidas durante un ejercicio y periodo determinado.(p.10)	Para medir operacionalmente la variable "Estados financieros" se estudiaron sus dimensiones e indicadores. Con ello se obtuvo información fidedigna a través del instrumento el cuestionario tipo Likert que permitirá medir el nivel de respuesta.	Reportes financieros	Controles de información financiera contable	15	(1) Totalmente desacuerdo (2) Desacuerdo (3) Indeciso (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo
										Variable 2: ESTADOS FINANCIEROS		
¿De qué manera el proceso integral se relaciona con los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016?	Identificar de qué manera el proceso integral se relaciona con los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.	Existe relación entre el proceso integral y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.				ESTADOS FINANCIEROS	Álvarez (2015), señala que; Los estados financieros son un conjunto de reportes financieros mediante los cuales se representa la situación económica y financiera de la entidad, en forma resumida y estructurada obtenida de las operaciones o transacciones corrientes y de inversión acontecidas durante un ejercicio y periodo determinado.(p.10)	Para medir operacionalmente la variable "Estados financieros" se estudiaron sus dimensiones e indicadores. Con ello se obtuvo información fidedigna a través del instrumento el cuestionario tipo Likert que permitirá medir el nivel de respuesta.	Reportes financieros	Dimensiones	Indicadores	Ítems
			Estructura de los estados financieros	Estado de situación financiera	1, 2					(1) Totalmente desacuerdo (2) Desacuerdo (3) Indeciso (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo		
Estado de ganancias y pérdidas	3,4											
Estados de cambio en el patrimonio neto	5,6											
Estado de Flujo de Efectivo	7											
¿De qué manera la seguridad razonable se relaciona y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016?	Establecer de qué manera la seguridad razonable se relaciona con los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.	Existe relación entre la seguridad razonable y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y de Fauna Silvestre, Lima 2016.	ESTADOS FINANCIEROS	Álvarez (2015), señala que; Los estados financieros son un conjunto de reportes financieros mediante los cuales se representa la situación económica y financiera de la entidad, en forma resumida y estructurada obtenida de las operaciones o transacciones corrientes y de inversión acontecidas durante un ejercicio y periodo determinado.(p.10)	Para medir operacionalmente la variable "Estados financieros" se estudiaron sus dimensiones e indicadores. Con ello se obtuvo información fidedigna a través del instrumento el cuestionario tipo Likert que permitirá medir el nivel de respuesta.	Reportes financieros	Activo	8,9,10	(1) Totalmente desacuerdo (2) Desacuerdo (3) Indeciso (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo			
							Pasivo	11				
							Patrimonio	12				
							Ingresos	13				
							Gastos	14,15				

## Validación de expertos



## UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO  
DE INVESTIGACIÓN**
**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1 Apellidos y Nombres del validador.: Dr/ Mg. Ricardo García Céspedes  
 1.2 Cargo e Institución donde labora: Docente a Tiempo Completo -UCV  
 1.3 Especialidad del validador: Magister en Administración  
 1.4 Nombre del Instrumento y finalidad de su aplicación: Cuestionario  
 1.5 Título de la Investigación: Control interno y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y Fauna Silvestre, Lima – 2016.  
 1.6 Autor del Instrumento: Edith Otilia Torres Pérez

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

CRITERIOS	INDICADORES	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y específico					✓
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables					✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					✓
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					✓
5. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias					✓
6. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					✓
7. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					✓
8. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					✓
9. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación					✓
PROMEDIO DE VALIDACIÓN						97%

**Pertinencia de los ítems o reactivos del instrumento:****Primera variable: CONTROL INTERNO**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Aplica las políticas prácticas que tiene la entidad.	✓		
Identifica los factores de riesgo que influyen en las actividades de la oficina	✓		
Se lleva un control de los factores de riesgo que se detectan	✓		
Es factible determinar la naturaleza de un factor de riesgo	✓		
Los manuales de procedimientos internos ayudan en las actividades que desarrolla en la oficina	✓		

Cumple con aplicar las disposiciones legales vigentes para realizar los estados financieros	✓		
Se comunica oportunamente las deficiencias y observaciones que hay en la oficina	✓		
La información que se proporciona de los estados financieros es útil	✓		
Se realiza seguimiento a las recomendaciones realizadas por la OCI	✓		
Comunica las deficiencias que detecta a su superior	✓		
Se lleva un registro de los bienes adquiridos	✓		
Se lleva un control de todos los activos	✓		
Se realizan las transacciones de acuerdo a la asignación presupuestal	✓		
Se efectúa el cumplimiento de los sistemas administrativos	✓		
Las conciliaciones contables tienen un buen control	✓		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

#### Segunda variable: ESTADOS FINANCIEROS

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Se utiliza la NIC SP 1 para realizar los estados financieros	✓		
Existe cronograma establecido para realizar las conciliaciones contables	✓		
Se lleva un control de las concesiones que se tiene a cargo	✓		
Los reportes de la Procuraduría Pública de las deudas de sentencias judiciales se mantienen actualizadas	✓		
Las demandas adicionales cubren las necesidades de la entidad	✓		
Se reciben transferencias de capital durante el año	✓		
Se lleva un buen manejo de la Caja chica de las Oficinas Desconcentradas	✓		
Tiene conocimiento de los activos que posee la entidad	✓		
Se realizan cronogramas para realizar las conciliaciones de los inventarios	✓		
Se utiliza la NIC SP 1 para realizar las conciliaciones e inventarios	✓		
Realiza seguimiento a sus obligaciones descartando gastos adicionales	✓		
La entidad tiene déficit acumulado	✓		
El presupuesto asignado cubre las necesidades	✓		
Se tiene un mínimo de gasto corriente	✓		
La entidad realiza gastos de capital	✓		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la segunda variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 97 %. V: OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

( X ) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: LIMA, 30 DE OCTUBRE DEL 2017

Firma del Experto Informante.

DNI. Nº 08374077 Teléfono Nº 994643424

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**
**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO  
DE INVESTIGACIÓN**
**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1 Apellidos y Nombres del validador.: Dr/ Mg. María Elena Medina Guerrero
- 1.2 Cargo e Institución donde labora: Docente Tiempo Completo
- 1.3 Especialidad del validador: Magister en Administración de Negocios
- 1.4 Nombre del Instrumento y finalidad de su aplicación: Cuestionario
- 1.5 Título de la Investigación: Control interno y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y Fauna Silvestre, Lima – 2016.
- 1.6 Autor del Instrumento: Edith Otilia Torres Pérez

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

CRITERIOS	INDICADORES	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y específico					/
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables					/
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					/
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					/
5. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias					/
6. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					/
7. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					/
8. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					/
9. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación					/
PROMEDIO DE VALIDACIÓN						95.1

Pertinencia de los ítems o reactivos del instrumento:

Primera variable: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Aplica las políticas prácticas que tiene la entidad.	/		
Identifica los factores de riesgo que influyen en las actividades de la oficina	/		
Se lleva un control de los factores de riesgo que se detectan	/		
Es factible determinar la naturaleza de un factor de riesgo	/		
Los manuales de procedimientos internos ayudan en las actividades que desarrolla en la oficina	/		



Cumple con aplicar las disposiciones legales vigentes para realizar los estados financieros	/		
Se comunica oportunamente las deficiencias y observaciones que hay en la oficina	/		
La información que se proporciona de los estados financieros es útil	/		
Se realiza seguimiento a las recomendaciones realizadas por la OCI	/		
Comunica las deficiencias que detecta a su superior	/		
Se lleva un registro de los bienes adquiridos	/		
Se lleva un control de todos los activos	/		
Se realizan las transacciones de acuerdo a la asignación presupuestal	/		
Se efectúa el cumplimiento de los sistemas administrativos	/		
Las conciliaciones contables tienen un buen control	/		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

#### Segunda variable: ESTADOS FINANCIEROS

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Se utiliza la NIC SP 1 para realizar los estados financieros	/		
Existe cronograma establecido para realizar las conciliaciones contables	/		
Se lleva un control de las concesiones que se tiene a cargo	/		
Los reportes de la Procuraduría Pública de las deudas de sentencias judiciales se mantienen actualizadas	/		
Las demandas adicionales cubren las necesidades de la entidad	/		
Se reciben transferencias de capital durante el año	/		
Se lleva un buen manejo de la Caja chica de las Oficinas Desconcentradas	/		
Tiene conocimiento de los activos que posee la entidad	/		
Se realizan cronogramas para realizar las conciliaciones de los inventarios	/		
Se utiliza la NIC SP 1 para realizar las conciliaciones e inventarios	/		
Realiza seguimiento a sus obligaciones descartando gastos adicionales	/		
La entidad tiene déficit acumulado	/		
El presupuesto asignado cubre las necesidades	/		
Se tiene un mínimo de gasto corriente	/		
La entidad realiza gastos de capital	/		


La evaluación se realiza de todos los ítems de la segunda variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 95 %. V: OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

☒ ) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

☐ ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: 31 de Octubre del 2017.

  
Firma del Experto Informante.

DNI. Nº 04566617 Teléfono Nº 963848046

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**
**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO  
DE INVESTIGACIÓN**
**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1 Apellidos y Nombres del validador.: Dr./Mg. Virginia Anunciación Cerón Urbano
- 1.2 Cargo e Institución donde labora: UCV FP. - ESPDGRA - PNP
- 1.3 Especialidad del validador: Magister en Metodología.
- 1.4 Nombre del Instrumento y finalidad de su aplicación: Cuestionario
- 1.5 Título de la Investigación: Control interno y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y Fauna Silvestre, Lima – 2016.
- 1.6 Autor del Instrumento: Edith Otilia Torres Pérez

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

CRITERIOS	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		00-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y específico					/
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables					/
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					/
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					/
5. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias					/
6. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					/
7. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					/
8. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					/
9. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación					/
PROMEDIO DE VALIDACIÓN						82%.

**Pertinencia de los ítems o reactivos del instrumento:**
**Primera variable: CONTROL INTERNO**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Aplica las políticas prácticas que tiene la entidad.	/		
Identifica los factores de riesgo que influyen en las actividades de la oficina	/		
Se lleva un control de los factores de riesgo que se detectan	/		
Es factible determinar la naturaleza de un factor de riesgo	/		
Los manuales de procedimientos internos ayudan en las actividades que desarrolla en la oficina	/		



Cumple con aplicar las disposiciones legales vigentes para realizar los estados financieros	✓		
Se comunica oportunamente las deficiencias y observaciones que hay en la oficina	✓		
La información que se proporciona de los estados financieros es útil	✓		
Se realiza seguimiento a las recomendaciones realizadas por la OCI	✓		
Comunica las deficiencias que detecta a su superior	✓		
Se lleva un registro de los bienes adquiridos	✓		
Se lleva un control de todos los activos	✓		
Se realizan las transacciones de acuerdo a la asignación presupuestal	✓		
Se efectúa el cumplimiento de los sistemas administrativos	✓		
Las conciliaciones contables tienen un buen control	✓		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la primera variable

**Segunda variable: ESTADOS FINANCIEROS**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Se utiliza la NIC SP 1 para realizar los estados financieros	✓		
Existe cronograma establecido para realizar las conciliaciones contables	✓		
Se lleva un control de las concesiones que se tiene a cargo	✓		
Los reportes de la Procuraduría Pública de las deudas de sentencias judiciales se mantienen actualizadas	✓		
Las demandas adicionales cubren las necesidades de la entidad	✓		
Se reciben transferencias de capital durante el año	✓		
Se lleva un buen manejo de la Caja chica de las Oficinas Desconcentradas	✓		
Tiene conocimiento de los activos que posee la entidad	✓		
Se realizan cronogramas para realizar las conciliaciones de los inventarios	✓		
Se utiliza la NIC SP 1 para realizar las conciliaciones e inventarios	✓		
Realiza seguimiento a sus obligaciones descartando gastos adicionales	✓		
La entidad tiene déficit acumulado	✓		
El presupuesto asignado cubre las necesidades	✓		
Se tiene un mínimo de gasto corriente	✓		
La entidad realiza gastos de capital	✓		

La evaluación se realiza de todos los ítems de la segunda variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 82 %. V: OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

( ☒ ) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

( ☐ ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha:

31 de Octubre 2017.

  
Mg. Virginia A. Cerajin Urban  
Docente Universitario

Firma del Experto Informante.

DNI. N° 31683051 Teléfono N° 985372606

## Base de Datos

Base de dato de la prueba piloto del control interno

	Control interno														
	Proceso integral										Seguridad Razonable				
	Preg. 1	Preg. 2	Preg. 3	Preg. 4	Preg. 5	Preg. 6	Preg. 7	Preg. 8	Preg. 9	Preg.1 0	Preg.1 1	Preg.1 2	Preg.1 3	Preg.1 4	Preg.1 5
1	2	3	3	3	2	3	3	5	3	4	3	3	5	4	3
2	3	2	4	2	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2
3	2	3	2	3	4	3	3	2	3	5	3	3	3	3	3
4	3	3	4	3	4	4	2	3	3	5	4	5	5	3	3
5	2	2	3	2	2	2	3	2	4	2	3	3	3	2	4
6	3	3	2	3	2	2	3	1	4	4	3	4	2	3	3
7	2	3	4	3	2	3	2	3	3	4	2	2	2	3	2
8	5	3	2	3	2	1	3	2	3	1	3	2	2	2	3
9	3	2	3	2	3	3	4	2	2	4	3	4	3	3	4
10	3	3	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	3	2	2
11	4	4	4	3	3	3	2	3	4	2	4	4	4	3	2
12	3	5	2	4	3	4	3	3	5	3	3	5	3	2	5
13	2	2	4	2	1	2	1	1	1	2	1	2	1	3	3
14	5	4	2	4	5	3	4	3	4	3	3	5	4	3	4
15	4	5	3	4	4	2	5	5	4	5	3	4	4	2	3
16	4	4	4	2	2	3	4	3	5	3	1	4	4	4	4
17	3	2	5	3	3	3	2	2	3	3	3	4	4	3	3
18	3	3	4	3	3	3	4	1	5	3	1	3	4	2	2
19	4	5	5	3	5	3	1	3	4	1	5	5	4	4	3
20	3	5	2	5	3	5	3	3	5	3	3	5	3	3	5

## Resultado de la confiabilidad de la prueba piloto de la variable control interno

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,803	15

### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR00001	43,15	55,187	,315	,798
VAR00002	43,00	48,526	,713	,767
VAR00003	43,05	62,997	-,223	,836
VAR00004	43,30	52,958	,592	,782
VAR00005	43,35	49,924	,634	,774
VAR00006	43,45	52,787	,541	,784
VAR00007	43,35	56,976	,148	,811
VAR00008	43,70	51,063	,522	,783
VAR00009	42,80	50,695	,544	,781
VAR00010	43,15	56,661	,133	,816
VAR00011	43,55	53,208	,416	,791
VAR00012	42,70	46,958	,818	,757
VAR00013	43,00	49,789	,658	,772
VAR00014	43,50	57,737	,209	,803
VAR00015	43,15	55,292	,308	,799

## Base de dato de la prueba piloto de estados financieros

	Estados financieros														
	Reportes financieros							Estructura de los estados financieros							
	Preg. 1	Preg. 2	Preg. 3	Preg. 4	Preg. 5	Preg. 6	Preg. 7	Preg. 8	Preg. 9	Preg. 10	Preg. 11	Preg. 12	Preg. 13	Preg. 14	Preg. 15
1	4	5	3	3	4	4	3	4	5	4	3	5	5	4	3
2	3	4	1	4	2	3	2	3	4	5	4	3	4	4	4
3	4	3	3	3	4	3	4	5	5	4	1	3	3	5	2
4	5	2	3	5	4	5	4	5	4	4	3	5	5	3	4
5	2	2	2	2	3	2	3	2	5	3	3	3	3	2	4
6	3	3	3	2	4	2	2	1	2	2	2	3	3	2	1
7	1	4	3	4	2	1	5	1	3	2	2	3	2	2	3
8	2	1	2	3	3	1	3	3	3	1	2	5	2	2	3
9	1	3	2	2	4	4	1	2	3	4	2	3	1	3	4
10	3	2	3	3	1	2	4	3	3	3	4	4	2	2	1
11	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	5	4	5	5	5
12	5	3	3	5	3	4	4	3	3	3	3	3	4	3	2
13	4	3	2	2	1	3	3	3	4	2	2	4	3	1	2
14	3	1	4	4	2	4	4	3	4	2	4	5	4	3	3
15	2	3	3	3	3	3	5	2	3	4	1	1	3	3	3
16	2	3	5	3	5	4	2	2	4	2	4	2	3	4	3
17	3	4	4	3	4	4	5	3	3	4	5	5	3	5	5
18	3	2	3	3	2	2	5	3	3	3	4	4	2	1	5
19	3	4	5	4	5	4	4	5	3	1	5	4	5	5	5
20	4	5	2	5	3	5	4	5	3	3	3	3	4	3	5

## Resultado de la confiabilidad de la prueba piloto de la variable estados financieros

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,824	15

### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR00016	45,2500	74,934	,465	,812
VAR00017	45,2000	76,589	,366	,818
VAR00018	45,2500	78,092	,337	,820
VAR00019	44,9000	75,042	,539	,808
VAR00020	45,1000	76,095	,376	,818
VAR00021	45,0500	69,524	,716	,794
VAR00022	44,7000	80,116	,186	,830
VAR00023	45,2000	70,063	,661	,798
VAR00024	44,7500	82,303	,151	,828
VAR00025	45,3000	80,642	,172	,830
VAR00026	45,1500	73,608	,469	,812
VAR00027	44,6500	79,397	,238	,826
VAR00028	44,9500	69,208	,750	,792
VAR00029	45,1500	68,976	,679	,796
VAR00030	44,9000	73,358	,454	,813

## Resultado de la confiabilidad de la variable control interno

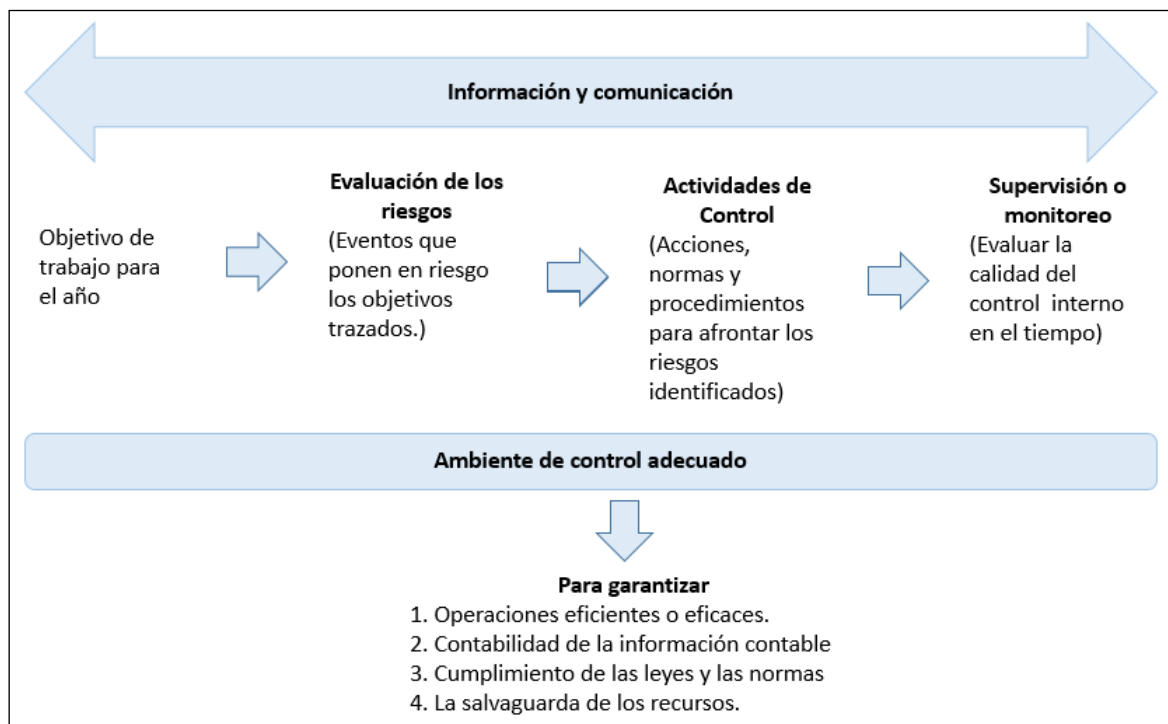
Variable : Contro Interno																	
N° Orden	Proceso integral											Seguridad razonable					
	Item 1	Item 2	Item 3	Item 4	Item 5	Item 6	Item 7	Item 8	Item 9	Item 10	D1	Item 11	Item 12	Item 13	Item 14	Item 15	D2
1	2	3	3	3	2	4	3	4	3	4	31	3	3	4	2	3	15
2	3	2	3	2	2	1	2	3	2	3	23	2	1	3	3	2	11
3	2	3	1	1	4	5	3	1	5	5	30	3	3	3	2	5	16
4	3	3	5	3	5	4	2	3	3	5	36	5	5	5	3	3	21
5	1	1	3	1	2	2	3	2	4	2	21	3	3	3	2	4	15
6	3	4	2	5	1	1	3	1	5	2	27	3	5	3	2	5	18
7	1	3	4	3	2	3	2	3	3	4	28	1	1	2	3	3	10
8	4	3	2	3	1	1	2	2	3	1	22	3	2	1	2	3	11
9	2	1	2	1	2	4	3	1	1	3	20	3	4	3	2	4	16
10	2	3	4	3	3	3	4	1	5	3	31	1	3	4	2	2	12
11	3	5	1	3	5	3	1	3	4	1	29	5	5	4	4	2	20
12	1	5	2	4	3	4	3	3	3	3	31	3	5	3	3	5	19
13	4	2	4	3	2	3	2	1	2	2	25	1	2	1	1	3	8
14	5	4	2	4	5	3	4	3	4	3	37	3	5	5	3	4	20
15	3	3	3	3	4	1	4	4	3	5	33	3	3	5	2	3	16
16	2	3	4	2	2	2	4	3	5	3	30	1	4	4	3	4	16
17	3	2	5	3	3	3	1	1	3	3	27	3	4	3	4	3	17
18	2	3	3	3	2	4	3	5	3	4	32	3	3	5	2	3	16
19	2	2	3	2	2	1	4	3	2	3	24	5	1	3	3	2	14
20	2	3	1	1	4	5	3	2	4	5	30	3	3	3	2	5	16
21	3	3	4	3	5	4	2	3	3	5	35	5	5	5	3	3	21
22	1	2	2	1	2	2	3	3	4	2	22	2	3	3	2	4	14
23	3	4	2	4	1	1	4	2	2	2	25	1	5	3	2	3	14
24	1	3	4	3	2	3	2	3	3	3	27	1	2	2	3	3	11
25	3	3	2	3	1	2	2	2	3	2	23	3	2	1	2	3	11
26	3	1	2	1	2	3	3	1	1	3	20	3	4	3	2	2	14
27	3	3	2	3	3	3	4	1	5	3	30	1	3	4	2	2	12
28	4	5	5	3	5	3	2	3	4	4	38	4	5	4	4	3	20
29	3	3	2	4	3	5	3	3	2	3	31	3	4	3	3	4	17
30	3	2	4	2	1	2	1	1	2	2	20	2	3	5	2	3	15
31	2	4	2	4	5	3	4	3	4	3	34	3	5	4	3	4	19
32	2	3	3	3	4	1	3	4	4	3	30	3	4	3	4	3	17
33	2	3	4	2	2	2	2	4	5	3	29	2	4	4	3	4	17
34	3	2	1	3	3	3	2	3	3	3	26	3	4	3	2	3	15
35	3	2	3	4	3	4	3	3	3	3	31	3	5	3	3	4	18
36	1	2	4	2	2	2	2	1	2	2	20	2	2	2	2	3	11
37	2	4	2	4	4	3	4	3	4	3	33	3	2	3	3	4	15
38	2	4	3	2	4	2	5	5	4	5	36	3	4	5	4	3	19
39	2	3	3	1	2	2	4	3	5	3	28	1	5	4	3	4	17
40	1	2	2	3	4	3	2	1	3	3	24	3	4	3	3	3	16
41	4	1	1	3	3	3	3	1	5	3	27	1	3	4	2	1	11
42	2	2	3	2	2	3	1	3	3	4	25	1	1	2	3	3	10
43	1	1	1	2	2	4	2	4	3	4	24	3	3	4	2	3	15

## Base de dato de la variable estados financieros

N° Orden	Variable: Estados financieros																
	Reportes financieros								Estructura de los estados financieros								
	Item 1	Item 2	Item 3	Item 4	Item 5	Item 6	Item 7	D1	Item 8	Item 9	Item 10	Item 11	Item 12	Item 13	Item 14	Item 15	D2
1	4	5	3	3	4	5	3	27	2	4	1	3	4	5	4	3	26
2	3	4	2	4	2	3	2	20	3	1	2	4	1	4	3	4	22
3	4	3	3	3	3	3	5	24	1	5	4	5	3	5	4	2	29
4	4	2	4	4	4	5	4	27	5	5	5	3	5	5	5	5	38
5	3	2	1	2	3	5	3	19	2	2	2	3	3	3	2	3	20
6	3	3	3	2	5	2	2	20	5	1	5	2	3	3	5	5	29
7	1	4	3	5	2	1	5	21	2	3	2	1	1	5	3	2	19
8	2	1	2	3	3	1	3	15	3	1	2	2	1	2	3	3	17
9	1	3	2	2	4	4	1	17	2	4	2	2	3	1	3	4	21
10	3	2	3	3	2	2	5	20	3	3	3	4	4	2	1	5	25
11	3	4	5	4	5	4	4	29	5	3	1	5	4	5	5	5	33
12	4	5	2	5	3	5	4	28	5	3	3	3	3	4	3	5	29
13	4	5	5	2	1	5	5	27	3	2	1	2	4	3	1	5	21
14	5	5	4	4	2	4	4	28	3	3	4	4	5	4	5	4	32
15	2	5	4	3	4	5	5	28	2	1	4	1	5	3	3	5	24
16	2	3	5	3	4	5	2	24	4	2	5	4	4	3	4	4	30
17	3	4	4	3	4	4	5	27	3	3	3	5	5	3	5	5	32
18	4	5	3	3	4	5	3	27	4	4	1	3	5	5	4	3	29
19	3	4	2	4	2	3	2	20	3	1	2	4	1	4	3	4	22
20	4	3	3	3	3	3	5	24	1	5	4	5	3	5	4	2	29
21	4	2	5	5	4	5	4	29	5	5	5	3	5	5	5	5	38
22	3	2	1	2	3	5	3	19	2	2	2	3	3	3	2	3	20
23	3	3	3	2	5	2	2	20	5	1	5	2	3	3	5	5	29
24	1	4	3	5	2	1	5	21	2	3	2	1	1	5	3	2	19
25	2	1	2	3	3	1	3	15	3	1	2	2	1	2	3	3	17
26	1	3	2	2	4	4	1	17	2	4	2	2	3	1	3	4	21
27	3	2	3	3	2	2	5	20	3	3	3	4	4	2	1	5	25
28	3	4	5	4	5	4	4	29	5	3	1	5	4	5	5	5	33
29	4	5	2	5	3	5	4	28	5	3	3	3	3	4	3	5	29
30	4	5	5	2	1	5	5	27	3	2	1	2	4	3	1	5	21
31	5	5	4	4	2	4	4	28	3	3	4	4	5	4	5	4	32
32	2	5	4	3	4	5	5	28	2	1	4	1	5	3	3	5	24
33	2	3	5	3	4	5	2	24	4	2	5	4	4	3	4	4	30
34	3	4	4	3	4	4	5	27	3	3	3	5	5	3	5	5	32
35	4	5	3	3	4	5	3	27	4	4	1	3	5	5	4	3	29
36	3	4	2	4	2	3	2	20	3	1	2	4	1	4	3	4	22
37	4	3	3	3	3	3	5	24	1	5	4	5	3	5	4	2	29
38	4	2	5	5	4	5	4	29	5	5	5	3	5	5	5	5	38
39	3	2	1	2	3	5	3	19	2	2	2	3	3	3	2	3	20
40	3	3	3	2	5	2	2	20	5	1	5	2	3	3	5	5	29
41	3	2	3	3	2	2	3	18	3	3	3	4	4	2	1	5	25
42	1	4	3	5	2	1	3	19	2	3	2	1	1	5	3	2	19
43	4	2	3	3	4	5	3	24	3	3	1	3	5	5	4	3	27



## Proceso integral del control interno



*Fuente y elaboración Claros y León 2012*

Feedback Studio - Google Chrome

Es seguro | <https://ev.turnitin.com/app/carta/es/?s=3&u=1052604367&o=890226407&lang=es>

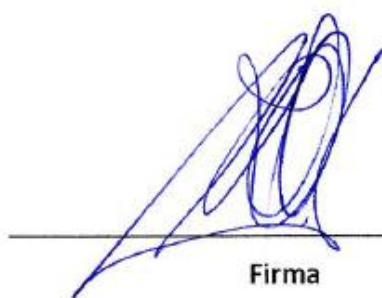
feedback studio | CONTROL INTERNO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DE RECURSOS DE FLORA Y FAUNA SILVESTRE, LIMA, 2016

Resumen de coincidencias

**23 %**

Número	Fuente	Porcentaje
1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	5 %
2	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	3 %
3	repositorio.uladech.ed... Fuente de Internet	2 %
4	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
5	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	1 %
6	www.scribd.com Fuente de Internet	1 %
7	repositorio.uancv.edu.pe Fuente de Internet	1 %
8	www.fic.igae.pap.meh... Fuente de Internet	1 %
9	scb2e1e27b268cc99.ji... Fuente de Internet	1 %
10	repositorio.biodiversity... Fuente de Internet	<1 %
11	www.cybertesis.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

Página: 1 de 90    Número de palabras: 17615



Firma

Dr. García Céspedes Gilberto Ricardo

DNI: 08394097